

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ПОЛЮС ЗОЛОТО»**

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества
«Полюс Золото»
за 2013 год**

г. Москва

Содержание

1	Сведения об организации.....	4
1.1	Правовой статус организации.....	4
1.2	Сведения о наличии филиалов и представительств.....	4
1.3	Сведения о наиболее крупных акционерах ОАО «Полюс Золото».....	4
1.3.1	Сведения об общем количестве акционеров ОАО «Полюс Золото».....	4
1.3.2	Сведения об акционерах, владеющих не менее 5 процентами обыкновенных акций ОАО «Полюс Золото», по состоянию на 31.12.2013 года.....	5
1.4	Сведения о структуре органов управления и контроля ОАО «Полюс Золото».....	5
1.5	Сведения об основных видах деятельности.....	6
1.6	Сведения об аудиторе.....	6
2	Основные положения учетной политики.....	7
2.1	Основные положения учетной политики в 2013 году.....	7
2.1.1	Учет нематериальных активов.....	7
2.1.2	Учет основных средств.....	8
2.1.3	Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами.....	10
2.1.4	Учет материально-производственных запасов.....	12
2.1.5	Учет доходов.....	12
2.1.6	Учет расходов.....	13
2.1.7	Учет кредитов и займов.....	13
2.2	Основные изменения Учетной политики в 2014 году.....	13
3	Бухгалтерская отчетность.....	14
3.1	Раскрытие данных по отдельным статьям бухгалтерского баланса (Форма №1).....	14
3.1.1	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов.....	14
3.1.2	О результатах исследований и разработок.....	14
3.1.3	О основных средствах.....	14
3.1.4	О долгосрочных финансовых вложениях.....	14
3.1.5	О прочих внеоборотных активах.....	14
3.1.6	О показателях запасов.....	15
3.1.7	О дебиторской задолженности.....	15
3.1.8	О краткосрочных финансовых вложениях.....	15
3.1.9	Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.....	16
3.1.10	О нераспределенной прибыли.....	16
3.1.11	О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов и кредиторской задолженности.....	16
3.1.12	Об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах.....	17
3.1.13	О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов.....	17
3.1.14	Об оценочных обязательствах.....	18
3.1.15	Об изменениях в показателях бухгалтерского баланса в графе «На 31 декабря 2011 года» и графе «На 31 декабря 2012 года».....	18
3.2	Раскрытие отдельных показателей Отчета о финансовых результатах (Форма № 2).....	18
3.2.1	О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг.....	18
3.2.2	О расходах по обычным видам деятельности.....	19
3.2.3	О составе управленческих расходов.....	19
3.2.4	О составе процентов к получению и доходах от участия в других организациях.....	19

3.2.5	О составе процентов к уплате.	20
3.2.6	О составе прочих доходов и расходов.	20
3.2.7	О постоянных и временных разницах и отложенных налоговых активах и обязательствах.	20
3.2.8	Об изменениях в показателях по графе «За аналогичный период предыдущего года» по отношению к показателям графы «За отчетный период» Отчета о финансовых результатах за 2013 год.	21
3.3	Прибыль на акцию.	22
3.4	Информация о показателях Отчета о движении денежных средств и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	22
3.4.1	Раскрытие отдельных показателей отчета о движении денежных средств (формы № 4).	22
3.4.2	Об изменении данных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Форма № 5).	22
3.5	Информация по сегментам.	23
3.5.1	Информация о доверительном управлении.	23
3.6	Информация о событиях после отчетной даты.	23
3.7	Информация об условных факторах хозяйственной деятельности.	23
3.8	Информация об аффилированных лицах.	23
3.9	Информация о государственной помощи.	24
4	Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.	25
4.1	Оценка финансового состояния.	25
4.2	Расчеты с бюджетом.	26

1 Сведения об организации.

1.1 Правовой статус организации.

Полное фирменное наименование Общества - **Открытое акционерное общество «Полюс Золото»** (далее по тексту документа также - Общество, Компания).

Полное фирменное наименование на английском языке – **Open Joint Stock Company Polyus Gold.**

Сокращенное фирменное наименование Общества - **ОАО «Полюс Золото».**

Сокращенное фирменное наименование на английском языке – **OJSC Polyus Gold.**

Дата государственной регистрации: **17 марта 2006 года.**

Номер свидетельства о государственной регистрации: **1068400002990.**

Наименование регистрирующего органа: **Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №2 по Красноярскому краю, Таймырскому (Долгано-Ненецкому) и Эвенкийскому автономным округам.**

Срок существования Общества – **с 17 марта 2006 года.**

Общество создано на неопределенный срок.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации в результате реорганизации Открытого акционерного общества «Горно-металлургическая компания «Норильский никель» в форме выделения.

Место нахождения Общества: **Российская Федерация, 123104, город Москва, Тверской бульвар, дом 15, строение 1.**

Почтовый адрес Общества: **Российская Федерация, 123104, город Москва, Тверской бульвар, дом 15, строение 1.**

Телефон: **(495) 544-5495**, факс: **(495) 785-4590.**

Адрес электронной почты: **info@polyusgold.com**

Адрес страницы (страниц) в сети «Интернет»: **<http://www.polyusgold.com>**

Основные сведения о ценных бумагах эмитента, находящихся в обращении:

Вид, категория (тип): **акции обыкновенные именные.**

Количество размещенных ценных бумаг: **190 627 747 (сто девяносто миллионов шестьсот двадцать семь тысяч семьсот сорок семь) акций.**

Номинальная стоимость одной ценной бумаги: **1 (один) рубль.**

В 2013 году Общество не осуществляло размещение ценных бумаг.

В 2013 году среднесписочная численность работников Компании (с учетом совместителей) составила 3 человека.

1.2 Сведения о наличии филиалов и представительств.

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

1.3 Сведения о наиболее крупных акционерах ОАО «Полюс Золото».

1.3.1 Сведения об общем количестве акционеров ОАО «Полюс Золото».

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров ОАО «Полюс Золото» на 31.12.2013 года - **40 630**, в том числе номинальных держателей – **4**.

1.3.2 Сведения об акционерах, владеющих не менее 5 процентами обыкновенных акций ОАО «Полюс Золото», по состоянию на 31.12.2013 года.

“Polyus Gold International Limited”

Место нахождения: **Queensway House, Hilgrove Street, St Helier, Jersey JE1 1ES.**

Доля обыкновенных акций, принадлежащих данному лицу: **92,95%.**

Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале:

Чукотский автономный округ, в лице уполномоченного органа – Департамента финансов, экономики и имущественных отношений Чукотского автономного округа

Размер доли уставного капитала, находящейся в муниципальной собственности: **0,0052 %.**

1.4 Сведения о структуре органов управления и контроля ОАО «Полюс Золото».

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Совет Директоров является органом управления Общества и осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к компетенции Собрания. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор.

Компетенция Общего собрания акционеров, Совета Директоров и Генерального директора определена Уставом Общества.

Состав Совета директоров ОАО «Полюс Золото»:

Информация о занимаемых должностях членов Совета директоров за последние пять лет указана в Ежеквартальном отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 4 квартал 2013 года, размещенном на официальном сайте Компании: www.polyusgold.com.

Члены Совета директоров Компании:

1. Бакулев Иван Леонидович;
2. Борисанов Артем Александрович;
3. Игнатов Олег Валерьевич;
4. Кириенко Мария Анатольевна;
5. Ньювенхейс Энтони Джеймс (Anthony James Nieuwenhuys);
6. Пихоя Герман Рудольфович;
7. Солотова Анна Олеговна;
8. Пикановский Андрей Валерьевич;
9. Тимошина Татьяна Васильевна.

Вознаграждение членам Совета директоров не выплачивается.

Генеральный директор Компании: Кирсанов Федор Васильевич.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизионной комиссией. Общее собрание акционеров ежегодно избирает Ревизионную комиссию в составе пяти человек. Порядок ее деятельности определяется Положением о Ревизионной комиссии, утвержденным Общим собранием акционеров Компании.

Состав Ревизионной комиссии в 2013 году:

Информация о занимаемых должностях членов Ревизионной комиссии ОАО «Полюс Золото» за последние пять лет указана в Ежеквартальном отчете Эмитента ценных бумаг за 4 квартал 2013 года, размещенном на официальном интернет-сайте Компании: www.polyusgold.com.

Органом внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

является Контрольно-ревизионная служба, к функциям которой отнесены непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль над соблюдением процедур внутреннего контроля Общества.

1.5 Сведения об основных видах деятельности.

В 2013 году ОАО «Полюс Золото» не вело производственной деятельности, получение доходов Общества обусловлено доходами от размещения временно свободных денежных средств на депозитных счетах, процентными доходами от предоставления займов, а так же доходами от реализации ценных бумаг.

1.6 Сведения об аудиторе.

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РОСЭКСПЕРТИЗА».**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «РОСЭКСПЕРТИЗА».**

Место нахождения: **Российская Федерация, 127055, город Москва, Тихвинский переулок, дом 7, строение 3.**

Телефон: **(495) 721-3883**, факс: **(495) 721-3894.**

Данные о лицензии на осуществление аудиторской деятельности:

Лицензии на осуществление аудиторской деятельности не имеет, является членом саморегулируемой организации аудиторов.

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:

Некоммерческое партнерство "Российская Коллегия аудиторов".

2 Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет Общества в отчетном году велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом Генерального директора ОАО «Полюс Золото» от 29 декабря 2012 года № 12-ПЗ.

2.1 Основные положения учетной политики в 2013 году.

Ниже приведена информация об основных способах ведения бухгалтерского учета в Компании в 2013 году.

2.1.1 Учет нематериальных активов.

Нематериальными активами в бухгалтерском учете признаются идентифицируемые (отделяемые от другого имущества в качестве самостоятельного учетного объекта) не денежные капитальные активы, которые не имеют материально-вещественной формы, но представляют имущество (ценность) организации в виде имущественного права.

К нематериальным активам относятся права на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана, в соответствии со ст. 1225 ГК РФ.

Средства индивидуализации - фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров, коммерческие обозначения, которым предоставляется правовая охрана.

Применительно к финансово-хозяйственной деятельности Общества к нематериальным активам относятся права на следующие результаты интеллектуальной деятельности, подлежащие правовой охране (имеющие правовую защиту)

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов необходимо одновременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериального актива считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект отличается (идентифицируется) от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо в управленческой деятельности организации.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Общество не проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Сроком полезного использования нематериального актива признается выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, признаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Обществом исходя из:

срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

В соответствии с п. 27 ПБУ 14/2007 срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете Общества путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.1.2 Учет основных средств.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденному Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение условий, установленных п. 4 ПБУ 6/01:

Инвентарный объект ОС принимается к бухгалтерскому учету на счет 01 «Основные средства» в момент, когда он готов к использованию в производстве – смонтирован на месте его эксплуатации, все необходимые пусковые и наладочные работы проведены, и Общество намерено использовать данный объект в своей деятельности. С момента, когда объект ОС готов к использованию в производстве, его первоначальную стоимость следует считать сформированной. Этот момент определяется с учётом готовности всех других внеоборотных активов, в комплексе с которыми данный объект должен выполнять полезные функции. Приобретенные активы, оприходованные на склад, но не подготовленные к использованию в производстве, не принимаются к учету в качестве объектов ОС, а принимаются к учёту в качестве вложений во внеоборотные активы. Момент полной готовности к использованию считается моментом ввода объекта в эксплуатацию, который документально оформляется и подтверждается актом приемки – передачи по форме ОС-1.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах до 40 000 рублей за единицу, признаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов (п.5 ПБУ 6/01).

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в Обществе ведется количественно-суммовой учет указанных активов в специально предусмотренных в этих целях регистрах учета основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (п.6 ПБУ 6/01).

Инвентарным объектом в соответствии с правилами бухгалтерского учета признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работ.

В случае наличия у одного объекта электронно-вычислительной техники нескольких частей, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект основного средства независимо от его стоимости (системный блок, монитор и т.д.).

Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством) (п.8 ПБУ 6/01).

Расходы Общества по оказанным ей информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и являются иными фактическими затратами, непосредственно связанными с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

В случае если руководство Общества принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания, изготовления и иного поступления) объекта основных средств, то есть становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п. 19 ПБУ 10/99).

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств (п.11 ПБУ 6/01).

Основные средства, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Общества, оцениваются для отражения в учете по стоимости согласованной участниками Общества, если иное не предусмотрено законодательством (п.9 ПБУ 6/01).

Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 36 Приложения к Приказу Минфина РФ от 13.10.03 № 91н).

В случае занижения, завышения формирования первоначальной стоимости основного средства (в том числе по причине не своевременно предоставленных документов), в бухгалтерском учете Общества вносятся записи с уточнением первоначальной стоимости основного средства и величины амортизационных отчислений.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте (условных единицах), производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте (условных единицах) по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то перерасчет производится по такому курсу.

Если объект основного средства полностью или частично был оплачен Обществом в предварительном порядке (был перечислен аванс, задаток), объект основного средства признается в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату) (п.9 ПБУ 3/2006).

Затраты Общества на восстановление (реконструкцию и модернизацию) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, технические характеристики и т.п.) объектов основных средств (п. 27 ПБУ 6/01).

Затраты Общества на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования (п. 14 ПБУ 6/01).

При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации (п. 14 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств Общества не производится (п.15 ПБУ 6/01).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования (п.18 ПБУ 6/01).

С учетом вышеперечисленных принципов, при определении сроков полезного использования объектов основных средств Обществом используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов.

Срок полезного использования определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом им уполномоченным.

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции (п.26 ПБУ 6/01).

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств и активов, признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами) по мере осуществления ремонта, за исключением затрат на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств (п.27 ПБУ 6/01).

Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств, отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (п.31 ПБУ 6/01) .

2.1.3 Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами.

К финансовым вложениям относятся:

- вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в Компании является разновидность финансовых вложений. Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

Учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений ведется отдельно.

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Предоставленные другим организациям займы не денежными средствами оцениваются для отражения в учете в стоимостной оценке передаваемых активов, предусмотренной договором.

Финансовые вложения (за исключением займов), полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения (п.14 ПБУ 19/02).

В случае несущественности величины прочих затрат, связанных с приобретением финансовых вложений (информационным и консультационным услугам, командировочным и прочим расходам) по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу (менее 5%), такие затраты Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п.11 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02).

Если в соответствии с условиями выпуска по долговым ценным бумагам (рыночная стоимость по которым не определяется) доход в течение срока обращения начисляется с определенной периодичностью, разница между первоначальной и номинальной стоимостью таких ценных бумаг в течение срока их обращения равномерно (по мере признания причитающегося в соответствии с условиями выпуска дохода) относится на прочие расходы (доходы) Общества (п.22 ПБУ 19/02).

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, учтенным на балансе, признаются операционными доходами на дату возникновения у Общества права на их получение в соответствии с п.7 ПБУ 9/99:

- по финансовым вложениям в виде долговых эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций организаций, векселей, депозитных сертификатов банков) – в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде предоставленных другим организациям займов – согласно условиям, предусмотренным договорами займа ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров.

Финансовые вложения, в виде не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Общества по договору простого товарищества оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения) (п. 26, 27 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения в виде эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений .

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, определенной исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения в виде предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.27 ПБУ 19/02).

2.1.4 Учет материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Компании.

При отпуске материально-производственных запасов со складов Общества структурным подразделениям – потребителям и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости по каждому номенклатурному номеру запасов путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатурный номер) на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов на момент совершения хозяйственных операций текущего месяца.

2.1.5 Учет доходов.

Доходы в Компании признаются при соблюдении критериев, установленных пунктами 12, 13, 16 ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности Компании является выручка от продажи продукции, поступления связанные с выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 9/99).

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов по договору аренды, признаются прочими доходами (п.7 ПБУ 9/99).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями и учитываются в составе прочих доходов Общества (п.7 ПБУ 9/99).

В составе прочих доходов подлежат учету доходы, определенные п.7-9 ПБУ 9/99.

Доходы, полученные в отчетном периоде и удовлетворяющие критериям их признания, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете Компании как доходы будущих периодов.

Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором. Если цена не предусмотрена договором и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения выручки принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг).

Величина выручки по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом определяется исходя из цены, по которой в сравнимых условиях обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина выручки определяется стоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг) и устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно реализует продукцию (товары, работы, услуги).

При осуществлении сделок с лицами, признаваемыми взаимозависимыми, доходы от осуществления данных операций отражаются по рыночной стоимости.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к учету в соответствии с правилами, установленными п.14 ПБУ 9/99.

2.1.6 Учет расходов.

Расходы в Компании признаются при соблюдении критериев, установленных пунктами 16-18 ПБУ 10/99.

Расходом по обычным видам деятельности является управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом).

Расходы Общества, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций признаются прочими расходами.

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи».

В составе прочих расходов учитываются расходы, определенные п. 11-13 ПБУ 10/99.

Произведенные в отчетном периоде расходы, обуславливающие получение экономических выгод (доходов) в течении нескольких отчетных периодов, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат включению в состав текущих расходов в течение периода, к которому они относятся (п.19 ПБУ 10/99).

2.1.7 Учет кредитов и займов.

Под заемными и кредитными обязательствами Компании, понимаются обязательства, поименованные в Положении по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом как кредиторская задолженность в сумме фактически поступивших денежных средств в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора), который в соответствии с гражданским кодексом вступает в силу (считается заключенным) с момента передачи денежных средств.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по кредитам и займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) (п. 3 ПБУ 15/2008).

2.2 Основные изменения Учетной политики в 2014 году.

В 2014 году Учетная политика Общества не изменилась.

3 Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Формы бухгалтерской отчетности Общества: Бухгалтерский баланс (Форма № 1), Отчет о финансовых результатах (Форма № 2), и приложения к ним (Формы №№ 3, 4, 5) сформированы на основе образцов форм, приведенных в приложении к Приказу Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3.1 Раскрытие данных по отдельным статьям бухгалтерского баланса (Форма №1).

3.1.1 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов.

По состоянию на 31.12.2013 года Общество не имеет нематериальных активов на балансе.

3.1.2 О результатах исследований и разработок.

По состоянию на 31.12.2013 года Общество не имеет на балансе результатов исследований и разработок.

3.1.3 О об основных средствах.

Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), **основных средств** и суммах начисленной амортизации и движении основных средств по строке **1150 «Основные средства»** представлена в разделе 2 «Основные средства» формы № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31.12.2013 года Общество не имеет на балансе объектов незавершенного строительства, отражаемых по строке **1150 «Основные средства»**.

3.1.4 О долгосрочных финансовых вложениях.

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочных финансовых вложениях (строка **1170**):

Наименование организации	На 31.12.2012 года		На 31.12.2013 года	
	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Доля в уставном капитале, %
Инвестиции в дочерние общества всего, в том числе:	61 516 814	-	61 516 814	-
ЗАО "Полюс" обыкновенные	60 111 206	100.00%	60 111 206	100.00%
ЗАО "Полюс" привелег.	1 405 607	100.00%	1 405 607	100.00%

Информация о наличии **долгосрочных финансовых вложений** также расшифрована в разделе 3 «Финансовые вложения» формы № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

3.1.5 О прочих внеоборотных активах.

По состоянию на 31.12.2013 года Общество по строке **1190 «Прочие внеоборотные активы»** числятся сертификаты электронной подписи на сумму 1 тыс. рублей.

3.1.6 О показателях запасов.

По состоянию на 31.12.2013 года по строке **1210 «Запасы»** числятся хозяйственные материалы на сумму 585 тыс. рублей.

3.1.7 О дебиторской задолженности.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности представлена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» формы 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Дебиторская задолженность дочерних и зависимых организаций учтена в составе общей дебиторской задолженности. Отдельно операции с дочерними и зависимыми организациями представлены в разделе «Информация об аффилированных лицах».

Наименование организации	Сумма дебиторской задолженности, тыс.руб.
Всего (строка 1230), в том числе:	49 381
Расчеты с покупателями и заказчиками, всего	-
Расчеты по претензиям, всего	-
Задолженность по выплате дивидендов, всего:	-
Проценты по депозитам, займам и долговым бумагам (начисленные), в том числе:	19 625
ООО «Полюс Строй»	16 712
ОАО АКБ «Росбанк»	1 835
Сбербанк России	1 078
Прочая дебиторская задолженность, всего	2
Авансы (переплаты) по налогам, сборам и взносам в фонды	558
Аванс для выплаты дивидендов	23 509
Авансы (переплаты) поставщикам, в том числе:	5 687
ЗАО «Компьютершер Регистратор»	5 275
Прочие авансы поставщикам	412

3.1.8 О краткосрочных финансовых вложениях.

Наименование организации	На 31.12.2012 года		На 31.12.2013 года	
	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Доля в уставном капитале, %
Всего (строка 1240) краткосрочные финансовые вложения всего, в том числе:	267 181	-	1 000 000	-
Корпоративные акции (имеющие текущую рыночную стоимость)	223 821	-	-	-
Корпоративные облигации (не имеющие текущую рыночную стоимость)	43 360	-	-	-
Предоставленные займы	-	-	1 000 000	-

3.1.9 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.

По состоянию на 31.12.2013 года Уставный капитал Компании составляет 190 628 тыс. рублей.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2013 года Компания не имеет собственных акций выкупленных у акционеров, отражаемых по строке **1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»**.

Информация об изменениях в **уставном, добавочном и резервном капитале** представлена в форме № 3 **«Отчет об изменениях капитала»**.

3.1.10 О нераспределенной прибыли.

Информация об изменениях **по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Компании в 2013 году, сумма нераспределенной прибыли изменилась на следующие значения:

- нераспределенная прибыль уменьшилась на сумму полученного чистого убытка - 368 438 тыс. рублей;

- нераспределенная прибыль увеличилась на сумму не востребовавшихся в течении 3-х лет дивидендов – 7 596 тыс. рублей.

В результате сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2013 года уменьшилась на 360 842 тыс. рублей и составила 64 710 874 тыс. рублей.

3.1.11 О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов и кредиторской задолженности.

Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов и отдельных видов кредиторской задолженности представлена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Формы № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В 2013 году Компания не имела задолженности по кредитам и займам, сумма задолженности по строкам 1410 и 1510 «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2013 года равна нулю.

Кредиторская задолженность дочерних и зависимых организаций учтена в составе общей кредиторской задолженности. Отдельно операции с дочерними и зависимыми организациями представлены в разделе «Информация об аффилированных лицах».

Наименование организации	Сумма кредиторской задолженности, тыс.руб.
Всего (строка 620), в том числе:	50 434
Поставщики и подрядчики, всего	421
Задолженность перед персоналом организации, всего	69
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, всего	-
Задолженность по налогам и сборам, в том числе:	717
Налог на прибыль	717
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов, всего	27 270
Прочие кредиторы, в том числе:	21 957
Частичное возмещение убытка по облигациям Еврокоммерц ФК	21 957

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, отраженная по 1520 строке бухгалтерского баланса, представляет текущие обязательства Компании.

Задолженность перед персоналом организации, отраженная по 1520 строке бухгалтерского баланса, представляет обязательства Компании перед персоналом организации по заработной плате, начисленная в декабре 2013 года и выплаченная сотрудникам в январе 2014 года.

Задолженность по налогам и сборам, отраженная по 1520 строке бухгалтерского баланса, представляет собой обязательства Компании, начисленные в соответствии с Декларациями за 2013 год, срок уплаты которых в соответствии с действующим налоговым законодательством, наступит в 2014 году.

Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами, отраженная по 1520 строке бухгалтерского баланса, представляет собой обязательства Компании, начисленные в соответствии с Расчетами за 2013 год, срок уплаты которых в соответствии с действующим налоговым законодательством, наступит в 2014 году.

Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса и строке 5567 раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» формы № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», представляет собой обязательства Компании перед акционерами. Расшифровка данной суммы приведена в разделе 3.1.13 данной пояснительной записки.

Прочие обязательства (строка 1550 бухгалтерского баланса) отсутствуют.

3.1.12 Об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах.

Информация по строке **1160 «Отложенные налоговые активы».**

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н, по строке **1160 «Отложенные налоговые активы»** баланса отражена сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2013 года в размере 419 732 тыс. рублей.

Изменение (уменьшение) данного показателя в 2013 году на сумму 420 017 тыс. рублей вызвано:

- начислением суммы отложенного налогового актива по налоговым убыткам, полученным в 2013 году по выбытию ценных бумаг – 116 451 тыс. рублей;
- уменьшением суммы отложенного налогового актива по налоговым убыткам, полученным в 2010 году за счет прибыли 2013 года – (363) тыс. рублей;
- уменьшением суммы отложенного налогового актива по переоценке акций, в связи со списанием на финансовый результат отрицательной переоценки по ценным бумагам – (536 105) тыс. рублей.

Информация по строке **1420 «Отложенные налоговые обязательства».**

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н, по строке **1420 «Отложенные налоговые обязательства»** баланса отражена сумма отложенных налоговых обязательств на 31.12.2013 года в размере 9 тыс. рублей.

Изменение (уменьшение) данного показателя в 2013 году на сумму 9 тыс. рублей вызвано:

- списанием суммы отложенного налогового обязательства по налоговой премии по амортизации основных средств, в связи с полным износом последних – (9) тыс. рублей.

3.1.13 О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов.

В 2007 году, Компанией были начислены доходы участникам (учредителям) за 2006 год в сумме 615 728 тыс. рублей. За 2007 - 2011 годы произведена выплата дивидендов в сумме 614 719 тыс. рублей, а остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) в сумме 1 009 тыс. рублей списан на счет нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности.

В 2008 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 2007 год в сумме 562 352 тыс. рублей. За 2008 - 2011 годы произведена выплата дивидендов в сумме 561 473 тыс. рублей, а остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) в сумме 879 тыс. рублей списан на счет нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности.

В 2009 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 1-е полугодие 2009 года в сумме 1 248 612 тыс. рублей. За 2009 - 2012 годы произведена выплата дивидендов в сумме 1 246 502 тыс. рублей, а остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) в сумме 2 110 тыс. рублей списан в 2013 году на счет нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности.

В 2010 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 2009 год в сумме 1 769 025 тыс. рублей. За 2010 - 2013 годы произведена выплата дивидендов в сумме 1 766 120 тыс. рублей, а остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) в сумме 2 905 тыс. рублей списан в 2013 году на счет нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности..

В 2010 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 1-е полугодие 2010 года в сумме 1 624 148 тыс. рублей. За 2010 - 2013 годы произведена выплата дивидендов в сумме 1 621 568 тыс. рублей, а остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) в сумме 2 580 тыс. рублей списан в 2013 году на счет нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности.

В 2011 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 2010 год в сумме 2 144 562 тыс. рублей. За 2011 – 2013 годы произведена выплата дивидендов в сумме 2 141 073 тыс. рублей и, соответственно, остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) по состоянию на 31.12.2013 года составил 3 489 тыс. рублей.

В 2011 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 9 месяцев 2011 года в сумме 5 000 166 тыс. рублей. За 2011 - 2013 годы произведена выплата дивидендов в сумме 4 992 368 тыс. рублей и, соответственно, остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) по состоянию на 31.12.2013 года составил 7 798 тыс. рублей.

В 2012 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 9 месяцев 2012 года в сумме 12 000 017 тыс. рублей. За 2013 год произведена выплата дивидендов в сумме 11 984 034 тыс. рублей и, соответственно, остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) по состоянию на 31.12.2013 года составил 15 983 тыс. рублей.

Общая задолженность перед акционерами по выплате дивидендов на 31.12.2013 года составляет 27 270 тыс. рублей. Дивиденды по акциям выплачены Компанией не в полном объеме в связи с отсутствием в лицевых счетах акционеров корректной информации, необходимой для осуществления перевода денежных средств.

3.1.14 Об оценочных обязательствах.

Информация об оценочных обязательствах связанных с резервом отпусков, отраженных по строке **1540 «Оценочные обязательства»** за период 2013 года не начислялась, в виду нематериальности данных обязательств.

3.1.15 Об изменениях в показателях бухгалтерского баланса в графе «На 31 декабря 2011 года» и графе «На 31 декабря 2012 года».

По состоянию на 31.12.2011 года и по состоянию на 21.12.2012 года, корректировки (изменения) в показателях бухгалтерского баланса не производились.

3.2 Раскрытие отдельных показателей Отчета о финансовых результатах (Форма № 2).

3.2.1 О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг.

В соответствии с пунктом 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н, по строке 010 Отчета о финансовых результатах отражается **выручка от продаж товаров, продукции, работ,**

услуг за минусом налога на добавленную стоимость, таможенно–экспортных пошлин и аналогичных обязательных платежей.

В 2013 году Компания не вела хозяйственной деятельности, в связи с чем показатель выручки от продаж товаров, продукции, работ и услуг равен нулю.

3.2.2 О расходах по обычным видам деятельности.

В связи с отсутствием производственной деятельности в 2013 году, у Компании не было расходов по обычным видам деятельности, за исключением управленческих расходов на сумму 8 112 тыс. рублей. Данные расходы раскрыты в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Форма № 5) в разделе «Затраты на производство» в группировке по элементам затрат.

3.2.3 О составе управленческих расходов.

Информация о составе **управленческих расходов**:

Наименование показателя	2012 год, тыс. руб.	2013 год, тыс. руб.
Всего управленческих расходов, в том числе:	7 861	8 112
1. Амортизация основных средств	523	231
2. Аренда помещения	2 509	1 835
3. Аудиторские услуги	400	2 253
4. Заработная плата с отчислениями	1 363	1 189
5. Информационно-консультационные услуги	1 643	1 882
6. IT услуги	263	9
7. Публикация отчетности	6	6
8. Связь, почта, Интернет	21	30
9. Содержание служебных помещений	459	371
10. Страхование	96	-
11. Связи с инвесторами	396	-
12. Прочие расходы	182	306

3.2.4 О составе процентов к получению и доходах от участия в других организациях.

Информация о составе **процентов к получению**:

Наименование показателя	2012 год, тыс. руб.	2013 год, тыс. руб.
Всего процентов к получению, в том числе:	210 883	280 152
1. Проценты по банковским счетам	15 141	4 457
2. Проценты по депозитам	193 363	231 577
3. Проценты по займам	-	41 918
4. Проценты по кредит – нотам	2 379	1 200

Информация о составе **доходов от участия в других организациях**:

Наименование показателя	2012 год, тыс. руб.	2013 год, тыс. руб.
Всего доходов от участия в других организациях, в том числе:	12 250 785	-
1. Дивиденды по акциям сторонних организаций	660	-
2. Дивиденды по акциям дочерних организаций	12 250 125	-

3.2.5 О составе процентов к уплате.

Информация о составе *процентов к уплате*:

Наименование показателя	2012 год, тыс. руб.	2013 год, тыс. руб.
Всего процентов к уплате	-	-

3.2.6 О составе прочих доходов и расходов.

Информация о составе *прочих операционных доходов и расходов*:

Наименование показателя	2012 год		2013 год	
	Сумма, тыс.руб.	Доля, %%	Сумма, тыс.руб.	Доля, %%
Всего прочих доходов, в том числе:	331 485	100%	159 218	100%
Доходы от продажи имущества, ценных бумаг	150 891	45.52%	145 608	91.45%
Положительная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений	180 028	54.31%	9 165	5.76%
Доходы от продажи валюты	-	0.00%	3 275	2.06%
Курсовые разницы	566	0.17%	1 163	0.73%
Прочие доходы	-	0.00%	7	0.00%
Всего прочих расходов, в том числе:	395 459	100%	330 084	100%
Расходы от продажи имущества, ценных бумаг	147 191	37.22%	157 757	47.80%
Отрицательная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений	196 560	49.70%	118 656	35.95%
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	92	0.02%	85	0.03%
Расходы на организацию проведения собраний акционеров	11 058	2.80%	17 037	5.16%
Расходы по обслуживанию Совета директоров	1 923	0.49%	1 753	0.53%
Расходы по собственным ценным бумагам	5 409	1.37%	4 994	1.51%
Расходы по организации мероприятий	681	0.17%	185	0.06%
Курсовые разницы	781	0.20%	833	0.25%
Расходы от продажи валюты	-	0.00%	3 278	0.99%
Организация выплаты дивидендов	13 030	3.30%	11 521	3.49%
Благотворительность	18 080	4.57%	13 151	3.98%
Расходы связанные с обслужива- нием приобретенных ЦБ	496	0.13%	303	0.09%
Расходы по организации корпоративных совещаний	145	0.03%	73	0.02%
Прочие	13	0.00%	458	0.14%

В бухгалтерской отчетности все прочие расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, показаны развернуто, за исключением

операций по покупке/продаже иностранной валюты и операций по переоценке ценных бумаг в соответствии с положениями Учетной политики Компании в 2013 году.

3.2.7 О постоянных и временных разницах и отложенных налоговых активах и обязательствах.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, условный расход по налогу на прибыль в 2013 году составляет 20 235 тыс. рублей.

Условный расход по налогу на прибыль равен величине, определенной как, произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода, отраженного в стр.2300 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» в сумме 101 174 тыс. рублей на действующую в 2013 году ставку налога на прибыль. Применяемая в 2013 году налоговая ставка равна 20%.

Сумма прибыли за 2013 год, облагаемая по налоговым ставкам по налогу на прибыль отличным от 20%, составляет 0 тыс.рублей.

Приведенная ниже таблица раскрывает суммы постоянных и временных разниц, возникших в течение 2013 года, а также сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств, начисленных в 2013 году:

№	Наименование разницы	Сумма, тыс. руб.	Наименование актива/обязательства	Сумма, тыс. руб.
1.	Постоянная положительная разница	-	Постоянный налоговый актив (ПНА)	-
2.	Постоянная отрицательная разница	27 350	Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	5 470
3.	Временная положительная разница	119 440	Отложенный налоговый актив (ОНА)	23 888
4.	Временная отрицательная разница	(47)	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(9)

Величина условного расхода по налогу на прибыль для целей определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) увеличивается на суммы постоянного налогового обязательства и отложенного налогового актива и уменьшается на сумму отложенного налогового обязательства.

В строке 2421 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» отражена сальдированная (свернутая) сумма постоянного налогового обязательства и актива в размере 5 470 тыс. рублей.

В строке 2430 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» отражена сумма изменения отложенного налогового обязательства (9) тыс. рублей.

В строке 2450 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» отражена общая сумма изменения отложенного налогового актива (420 017) тыс. рублей, включающая в себя, сумму отложенного налогового актива текущего периода в размере 23 888 тыс. рублей, и корректировку отложенного налогового актива за прошлые периоды в размере (443 905) тыс. рублей.

Сумма начисленного в 2013 году налога на прибыль, отраженная в строке 2410 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» равна 49 602 тыс. рублей.

3.2.8 Об изменениях в показателях по графе «За аналогичный период предыдущего года» по отношению к показателям графы «За отчетный период» Отчета о финансовых результатах за 2013 год.

Анализ *изменения данных в Отчете о финансовых результатах* (форма № 2) в сопоставлении с 2012 годом, приведен в разделах 3.2.3 – 3.2.6. Из указанных в данных разделах показателей видно, что основное влияние на получение чистого убытка в 2013 году по отношению к чистой прибыли, полученной в 2012 году, оказало отсутствие доходов от участия в других организациях (дивиденды, получаемые от ЗАО «Полюс») и списание

отложенных налоговых активов, связанных с переоценкой ценных бумаг. Сумма списанного отложенного налогового актива по переоценке обесцененных облигаций ФК Еврокоммерц (находится в состоянии банкротства) составила 443 905 тыс.рублей.

3.3 Прибыль на акцию.

Чистый убыток отчетного года составил 368 438 тыс. рублей.

Расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций:

Дата	Описание операции	Количество размещенных акций дополнительного выпуска	Количество выкупленных акций	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении
2013 год				
31.12.2012	-	-	-	190 627 747
31.12.2013	-	-	-	190 627 747
	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	-	-	190 627 747
Базовая прибыль на одну акцию:				
		2011 год	2012 год	2013 год
Чистая прибыль отчетного года, тыс. руб.		5 123 812	12 302 362	(368 438)
Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб.		-	-	-
Базовая прибыль, тыс. руб.		5 123 812	12 302 362	(368 438)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.		190 627 747	190 627 747	190 627 747
Базовая прибыль на одну акцию, тыс. руб.		0.02688	0.06454	(0.00193)

3.4 Информация о показателях Отчета о движении денежных средств и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4.1 Раскрытие отдельных показателей отчета о движении денежных средств (формы № 4).

Данные остатка денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2013 года составляют 1 993 864 тыс. рублей, в том числе:

- денежные средства на сумму 33 864 тыс. рублей;
- денежные эквиваленты (депозиты) на сумму 1 960 000 тыс. рублей.

3.4.2 Об изменении данных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Форма № 5).

Анализ изменения данных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма № 5) в сопоставлении с 2012 годом, приведен в пунктах 3.1.2, 3.1.4, 3.1.9, 3.1.10, 3.1.13, 3.2.3.

Показатели строк 5200 - 5231 раздела 2 «Основные средства» формы № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» отражены по первоначальной стоимости без учета сумм начисленной амортизации, а накопленная амортизация указана отдельно в соответствующих столбцах.

По состоянию на 31.12.2013 года, в разделе 2.4 «Иное использование основных средств» формы № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» по строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» не отражена стоимость арендованного помещения по адресу Российская Федерация, 123104, город Москва, Тверской бульвар, дом 15, строение 1, по причине отсутствия данных о его стоимости.

В разделе 3 «Финансовые вложения» (Форма № 5) по строкам 5305, 5306, 5307, 5315, 5316, 5317 отражены изменения краткосрочных финансовых вложений по ценным бумагам (ранее

(в 2006-2009 году) находящихся в доверительном управлении), показатели строк отражены по первоначальной стоимости без учета переоценки, а накопленная корректировка (переоценка) указана отдельно в соответствующих столбцах.

В разделе 4 «Запасы» (Форма № 5) представлено изменение данных, подробно расшифрованных выше в пункте 3.1.6.

В разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (Форма № 5) представлено изменение данных, подробно расшифрованных выше в пунктах 3.1.9 и 3.1.13.

Изменения по разделу 6 «Затраты на производство» рассмотрены в пункте 3.2.3 и 3.2.8.

3.5 Информация по сегментам.

В виду того, что Компания не вела в 2013 году хозяйственной деятельности и не имеет территориально удаленных филиалов, представительств и обособленных подразделений, **информация по сегментам не формируется.**

3.5.1 Информация о доверительном управлении.

В 2006 году Компанией был заключен договор доверительного управления, в соответствии с которым доверительный управляющий осуществлял доверительное управление активами Компании с августа 2006 по сентябрь 2009 года. Договор доверительного управления был расторгнут 24 сентября 2009 года.

В связи с расторжением договора доверительного управления, все активы и обязательства, были перенесены в бухгалтерский баланс Компании и отражены в нем по состоянию на 31.12.2013 года в полном объеме.

3.6 Информация о событиях после отчетной даты.

В период между отчетной датой 31.12.2013 г. и датой представления (подписания) 17.03.2014 года бухгалтерской отчетности за 2013 год существенных событий, требующих отражения (упоминания) не происходило.

3.7 Информация об условных факторах хозяйственной деятельности.

На отчетную дату Компания не имеет незавершенных судебных разбирательств по гражданско-правовым и административно-правовым спорам, в которых выступает истцом или ответчиком.

3.8 Информация об аффилированных лицах.

Полный Список аффилированных лиц ОАО «Полюс Золото» размещен на официальном сайте Компании: <http://www.polyusgold.com>.

Информация об операциях с аффилированными лицами в отчетном году:

№ п/п	Наименование аффилированного лица	Объем совершенных операций, тыс. руб.
1	Реализация товаров, работ и услуг: всего	-
	в том числе:	
	-	-
2	Предоставление займов: всего	1 000 000
	В том числе:	
	ООО «Полюс Строй»	1 000 000
3	Проценты начисленные по займам: всего	41 918
	В том числе:	
	ООО «Полюс Строй»	41 918
4	Приобретение товаров, работ и услуг: всего	35
	В том числе:	
	ООО «Полюс Щит» (охранные услуги)	35

Характер отношения – контроль.

Сумма задолженности аффилированных лиц перед Компанией по состоянию на 31.12.2013 года составляет 1 016 712 тыс. рублей, в том числе:

№ п/п	Наименование аффилированного лица	Характер отношения	Вид задолженности	Сумма задолженност и на 31.12.2013 тыс. руб.
1	ООО «Полюс Строй»	Финансовые вложения - Контроль	Предоставленный займ	1 000 000
2	ООО «Полюс Строй»	Дебиторская задолженность - Контроль	Проценты по займу	16 712

Сумма кредиторской задолженности Компании перед аффилированными лицами по состоянию на 31.12.2013 года составляет 0 тыс. рублей.

3.9 Информация о государственной помощи.

В 2013 году Компания не получала государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств (п.4 ПБУ 13/2000).

4 Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности по основным показателям, раскрытие результатов деятельности Компании и прочая полезная информация для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений раскрывается в Годовом отчете Компании за 2013 год, который представляется акционерам на годовом Общем собрании акционеров, а также размещается на официальном сайте Компании: <http://www.polyusgold.com>.

4.1 Оценка финансового состояния.

Приведенные ниже коэффициенты являются основными показателями, применяемым Федеральным управлением по делам о несостоятельности предприятий при оценке финансового состояния предприятия в соответствии с распоряжением ФУДН при Госкомимуществе РФ от 12 августа 1994 года № 31-р.

Показатели ликвидности и финансовой устойчивости ОАО «Полус Золото»

№ п/п	Наименование показателя	Норма	На 31.12.2011	На 31.12.2012	На 31.12.2013	Изменение, %
1	Коэффициент текущей ликвидности (сумма оборотных средств предприятия, приходящаяся на один рубль краткосрочных обязательств).	Необходимо >1 Оптимально >=2	1.51	1.24	60.35	4766.94%
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (доля собственных средств в оборотных средствах предприятия).	>= 0.1	0.33	0.20	0.98	390.00%
3	Коэффициент финансовой независимости (доля собственных средств в балансе)	> 0.5	0.93	0.84	1.00	19.05%
4	Коэффициент капитализации (отношение заёмных средств к собственным средствам)	<1	0.00	0.00	0.00	0.00%
5	Коэффициент финансирования (отношение собственных средств к заёмным средствам)	>1	деление на 0	деление на 0	деление на 0	-
6	Коэффициент финансовой устойчивости (отношение собственных средств и долгосрочных обязательств к общей сумме источников финансирования)	Около 0.8	0.93	0.84	1.00	19.05%

Из приведенных выше данных видно, что все показатели достигают нормативных значений.

Увеличение показателей текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, финансовой независимости и финансовой устойчивости связано исключительно с тем, что на конец отчетного периода не возникло кредиторской задолженности перед участниками (учредителями) по выплате дивидендов (как это было в предшествующих годах) в связи с принятым решением о невыплате дивидендов за 9 месяцев 2013 года.

В целом, показатели, приведенные в таблице, говорят об устойчивом финансовом положении Компании.

В таблице, показатели ликвидности и финансовой устойчивости приведены в динамике по отношению к 2012 году.

4.2 Расчеты с бюджетом.

В 2013 году сумма налоговых платежей, начисленных Компанией в бюджеты различных уровней за отчетный период составила 1 260 937 тыс.рублей.

Общая сумма доначисленных налогов Компании в бюджеты различных уровней составила 0 тыс.рублей.

Общая сумма начисленных пени и штрафов по всем налоговым платежам Компании в бюджеты различных уровней составила 2 тыс.рублей.

Структура налоговых платежей Компании, начисленных в 2011 - 2013 годах выглядит следующим образом:

Наименование налога	Удельный вес в общей сумме начисленных платежей		
	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Налог на прибыль	93.78%	95.59%	96.45%
Налог на доходы физических лиц	6.16%	4.41%	3.55%
Налог на добавленную стоимость	0.03%	0.00%	0.00%
Налог на имущество	0.03%	0.00%	0.00%

Увеличение удельного веса Налога на прибыль, в общей сумме начисленных налогов в 2013 году по отношению к 2011 и 2012 годам, является результатом увеличения суммы выплаченных в 2013 году дивидендов.

Уменьшение удельного веса Налога на доходы физических лиц, в общей сумме начисленных налогов в 2013 году по отношению к 2011 и 2012 годам, является результатом снижения доли акционеров – физических лиц.

В 2013 году Компания своевременно и в полном объеме перечисляла налоговые платежи в бюджеты всех уровней. Исполнение обязательств перед бюджетами разных уровней по налоговым платежам составило 1 212 693 тыс. рублей.

Задолженность по налогам и взносам в социальные фонды, отраженная по строке 5563 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, представляет собой налоговые обязательства Компании и обязательства перед фондами, начисленные в соответствии с декларациями и налоговыми расчетами за 2013 год, срок уплаты которых в соответствии с действующим налоговым законодательством, наступит в 2014 году.

Генеральный директор



Ф.В. Курсанов

Дата представления: «17» марта 2014 года