

**Ленское золотодобывающее
публичное акционерное общество «Лензолото»
(ПАО «Лензолото»)**

**ПОЯСНЕНИЯ И ИНФОРМАЦИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2017**

Город Бодайбо

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. Краткая информация об Обществе:	4
1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде	5
1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества.....	5
1.4. Сведения о структуре органов управления и контроля.....	6
1.5. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений.....	6
1.6. Основные виды деятельности.....	6
1.7. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату	9
1.8. Сведения об аудиторе.....	9
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	9
2.1. Нематериальные активы.....	10
2.2. Расходы на НИОКР.....	10
2.3. Затраты на освоение природных ресурсов	11
2.4. Основные средства	12
2.5. Запасы	13
2.6. Финансовые вложения.....	13
2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность	15
2.8. Прочие внеоборотные активы	17
2.9. Уставный, резервный, добавочный капитал и нераспределенная прибыль.....	17
2.10. Чистые активы.....	19
2.11. Кредиты и займы.....	19
2.12. Оценочные обязательства, иные обязательства.....	19
2.13. Отложенные налоги	20
2.14. Выручка и прочие доходы.....	20
2.15. Расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.....	23
2.16. Информация о расчетах общества по налогу на прибыль	24
2.17. Государственная помощь	25
2.18. Обеспечения обязательств	26
2.19. Иные показатели финансово – хозяйственной деятельности	26
2.20. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств	267
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	27
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	27
5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ.....	30

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	31
7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО В СООТВЕТСТВИИ С абз. вторым п. 7 ПБУ 1/2008	31
8. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ	31
9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОПОЛНИТЕЛЬНОМ ВЫПУСКЕ АКЦИЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ.....	31
10. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	31
11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32
12. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	32

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

Существенные отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности раскрыты в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Краткая информация об Обществе:

Полное фирменное наименование Общества:	<i>Ленское золотодобывающее публичное акционерное общество «Лензолото»</i> (далее по тексту документа – Общество)
Полное фирменное наименование Общества на английском языке:	<i>Lena Gold-Mining Public Joint Stock Company Lenzoloto</i>
Сокращенное фирменное наименование Общества:	<i>ПАО «Лензолото»</i>
Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке:	<i>PJSC Lenzoloto</i>
Дата государственной регистрации:	<i>21.10.1992, регистрационный номер – 490.16</i>
Дата внесения записи в ЕГРЮЛ:	<i>14.10.2002</i>
Номер свидетельства о государственной регистрации:	<i>серия 38 № 000274951</i>
Наименование регистрирующего органа:	<i>Межрайонная инспекция МНС России № 3 по Иркутской области</i>
Юридический адрес:	<i>666904, Иркутская область, город Бодайбо, улица Мира, 4.</i>
Место нахождения:	<i>666904, Иркутская область, город Бодайбо, улица Мира, 4.</i>
Почтовый адрес:	<i>666904, Иркутская область, город Бодайбо, улица Мира, 4.</i>
Телефон:	<i>(39561) 5-29-00.</i>
Адрес электронной почты:	<i>officeLZ@polyus.com</i>
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	<i>3802000096</i>
Адрес электронной страницы (страниц) в сети «Интернет»	<i>www.len-zoloto.ru http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=1991</i>

Основные сведения о ценных бумагах эмитента, находящихся в обращении:

Всего количество размещенных ценных бумаг (акций):	<i>1 488 000 штук, из них:</i> <i>- количество обыкновенных именных акций – 1 140 300 штук,</i> <i>- количество привилегированных именных акций – 347 700 штук.</i>
Номинальная стоимость акции	<i>1 рубль</i>
КПП 380201001	<i>В связи с реорганизацией налоговых органов Иркутской области на основании приказа ФНС России от 20.12.2016 № ММВ-7-</i>

ОКПО 00194859	4/693 принято решение о переименовании ИФНС России по Правобережному округу г.Иркутска в Межрайонную инспекцию ФНС России №20 по Иркутской области и реорганизации путем присоединения Межрайонной ИФНС России №3 по Иркутской области к Межрайонной ИФНС РФ №20 по Иркутской области. Правопреемником Межрайонной ИФНС России №3 по Иркутской области после присоединения является Межрайонная ИФНС РФ №20 по Иркутской области.
ОГРН 1023800731921	В связи с указанными обстоятельствами Общество поставлено на учет в Межрайонной ИФНС РФ №20 по Иркутской области в качестве налогоплательщика по месту нахождения, при этом ИНН, КПП, ОГРН и ОКТМО Общества не изменились.
ОКТМО 25602101	
ОКВЭД 07.29.41	

1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде

С 01 сентября 2014 года вступили в силу изменения в главу 4 Гражданского Кодекса Российской Федерации, предусматривающие ряд существенных изменений в законодательстве, затронувших все юридические лица, зарегистрированные в России. В частности, введена новая классификация юридических лиц.

Кроме этого, классификация по организационно-правовой форме претерпела существенные изменения. Все акционерные общества, созданные до 1 сентября 2014 года, должны привести свои учредительные документы в соответствие с изменившимся законодательством.

Согласно решению годового общего собрания акционеров (протокол № 1 от 29.06.2015) устав ПАО «Лензолото» (далее Общество) принят в новой редакции. В Единый государственный реестр юридических лиц 10.08.2015 внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы. В связи с требованиями законодательства осуществлена смена наименования, связанная с изменением наименования организационно-правовой формы.

Прежнее полное наименование Общества: *Ленское золотодобывающее открытое акционерное общество «Лензолото»*, прежнее сокращенное наименование Общества: *ОАО «Лензолото»*.

Устав утвержден общим собранием акционеров (протокол № 1 от 30.06.2016), зарегистрирован 22.08.2016.

1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2017 составляет **1 488 000** рублей.

Общее количество зарегистрированных лиц (акционеров) по состоянию на 31.12.2017 – **4 077**, из них номинальных держателей акций ПАО «Лензолото» – **1**.

Акционер, владеющий не менее чем 10 процентами уставного капитала или не менее чем 10 процентами его обыкновенных акций:

Акционерное общество «Полюс Красноярск»

Сокращенное фирменное наименование: **АО «Полюс Красноярск»**

Место нахождения: **663280 Россия, Красноярский край, р.п. Северо - Енисейский, Белинского, 2-Б.**

ИНН: **2434000335**

ОГРН: **1022401504740**

Количество принадлежащих лицу обыкновенных акций – **953 532** штук.

Количество принадлежащих лицу привилегированных акций – **0** штук.

Доля участия лица в уставном капитале, %: **64.08**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций, %: **83.62**

Сведения о регистраторе (лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев ценных бумаг):

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество "Независимая регистраторская компания"**

Сокращенное фирменное наименование: АО "НРК"

Место нахождения: 107076, Россия, город Москва, ул. Стромынка, д.18, корпус 5Б с 17.01.2017.

ИНН: 7705038503

ОГРН: 1027739063087

1.4. Сведения о структуре органов управления и контроля

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 Общего собрания акционеров. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор, являющийся единоличным исполнительным органом.

Обязанности Генерального директора осуществляет *Семьянских Максим Александрович*.

В состав Совета директоров Общества на 31.12.2017 входят следующие лица:

№ п/п	Фамилия имя отчество	Должность
1	Жаворонкова Елена Юрьевна	Председатель Совета Директоров
2	Семьянских Максим Александрович	Член Совета
3	Освальд Андрей Валерьевич	Член Совета
4	Крылов Андрей Михайлович	Член Совета
5	Стискин Михаил Борисович	Член Совета
6	Стефан Георгиев	Член Совета
7	Полин Владимир Михайлович	Член Совета

Членам совета директоров в отчетном году вознаграждение не выплачивалось.

В состав Ревизионной комиссии Общества на 31.12.2017 входят следующие лица:

1	Наретя Дмитрий Николаевич	Член комиссии
2	Кузьмин Владимир Александрович	Член комиссии
3	Левина Наталья Сергеевна	Член комиссии

1.5. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

1.6. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Ключевыми направлениями деятельности ПАО «Лензолото» в 2017 году являлись: управление дочерней компанией АО «ЗДК «Лензолото», услуги по аренде имущества, работа с дебиторами и кредиторами, размещение денежных средств на депозитных счетах.

В течение отчетного периода ПАО «Лензолото» не осуществляло добычу руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра). Основным видом деятельности с целью получения выручки являлось оказание услуг по сдаче собственного имущества в аренду.

В совместной деятельности предприятие в 2017 году не участвовало.

Общество осуществляет финансово - хозяйственную деятельность исключительно на внутреннем рынке, операции на внешнем рынке отсутствуют.

ПАО «Лензолото» с АО «ЗДК «Лензолото» заключило договор на оказание возмездных услуг № 136/ЗДК/06 от 01.01.2006, в том числе на услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Общество применяет общий режим налогообложения.

1.6.1.1. Сведения о потенциально возможных рисках хозяйственной деятельности.

Основной вид деятельности Общества в 2017 году не связан с производством и реализацией продукции. Поэтому потенциально опасные риски могут возникать лишь опосредованно через деятельность дочерних и зависимых предприятий, поскольку основным источником дохода ПАО «Лензолото» является получение дивидендов от дочерней организации АО «ЗДК «Лензолото», занимающейся деятельностью, связанной с добычей и реализацией золота. Риски, сопутствующие деятельности дочерней организации, могут существенно влиять на финансовую стабильность Общества.

1.6.1.2. Отраслевые риски.

Основным источником доходов для дочерней организации Общества является реализация золота. Продажа продукции осуществляется по рыночным ценам. Таким образом, финансовые результаты в значительной степени зависят от цен на золото. Рынок золота цикличен и восприимчив к общим изменениям в экономике, на нем могут наблюдаться существенные колебания. Цена на золото зависит от большого числа факторов, которые не могут контролироваться Обществом.

Существенное продолжительное снижение цены на золото может привести к снижению рентабельности или даже нерентабельности работ по добыче золота, и может оказать существенное неблагоприятное воздействие на хозяйственную деятельность, ее результаты и финансовое положение Общества.

В 2017 году и в период до отчетной даты отрасль находилась в относительно благоприятных ценовых условиях. Мировые цены на золото в течение года показывали относительную стабильность. В сочетании с изменениями курса доллара, на отечественном рынке цена на золото оставалась на достаточно высоком уровне. Дочернее и зависимые предприятия ПАО «Лензолото» не испытывали влияния негативной ценовой тенденции. В целом, результат финансово-хозяйственной деятельности по итогам 2017 года оценивается как положительный. Таким образом, существенно отраслевые риски не оказали негативного влияния на финансовую отчетность.

1.6.1.3. Страновые и региональные риски.

Масштабы, территориальная удаленность и сложность производства обуславливают вероятность аварий, поломок оборудования, перебоев в энергоснабжении и связям. По своим природно-климатическим условиям Бодайбинский район является приравненным к районам Крайнего Севера. Учитывая применяемый дочерней организацией гравитационный метод извлечения золота с использованием воды, имеются риски сокращения сезона промывки в случае низких температур в мае и октябре, а также остановки из-за отсутствия воды в июле в жаркий период на безводных месторождениях.

Кроме того, в случае наступления резкого потепления в мае имеются риски больших паводков, что может повлечь снос гидротехнических сооружений, автодорог, мостов и затопление полигонов. Результатом наступления таких событий может быть снижение объемов добычи и затраты на ликвидацию аварий.

В 2017 году дочернее и зависимые предприятия ПАО «Лензолото» испытывали влияние сложных климатических условий, связанных с затяжными периодами выпадения осадков. Однако, данный фактор существенного воздействия на финансовые результаты не оказал.

Политическая и экономическая ситуация в регионе для Общества благоприятна. Правительство Иркутской области и муниципальные власти осуществляют взаимодействие с Обществом на условиях социально-экономического партнерства.

В 2017 году и в период до отчетной даты существенных страновых и региональных рисков, способных оказать негативное влияние на финансовую отчетность Общества, не имелось.

1.6.1.4. Финансовые риски.

Курс обмена национальной валюты напрямую участвует в формировании цены на золото, так как золото реализуется по мировой цене в рублях на внутреннем рынке. Поэтому повышение курса доллара США вызывает увеличение цены продаж, снижение – соответствующее уменьшение.

Учитывая, что доход Общества зависит от дохода дочерней организации от реализации золота, в среднесрочной перспективе выгоден высокий курс доллара.

Кроме того, последние годы мировая экономика характеризуется наличием признаков финансового кризиса, периодическим ростом уровня инфляции. Повышение уровня инфляции, вызванное общеэкономической ситуацией, может оказать неблагоприятное воздействие на финансовое положение Общества. Статьи расходов, подверженные влиянию инфляции, номинированы в российских рублях и, в частности, включают: расходы на обеспечение деятельности Общества, заработную плату, затраты на приобретаемые услуги.

Инфляционные ожидания учитываются в сценарном анализе при планировании бюджета Общества.

В 2017 году Общество для осуществления финансово-хозяйственной деятельности не привлекало заемных (кредитных) средств, использовало исключительно собственные средства.

Одним из источников дохода Общества являются полученные проценты по размещенным в банках депозитным вкладам. Обществом предварительно анализируются предлагаемые условия договоров банковских вкладов, конъюнктура рынка банковских услуг с целью снижения риска невозврата собственных денежных средств в случае наступления кризисных ситуаций и с целью повышения доходности финансовых вложений.

Ввиду снижения курса доллара в 2017 году к уровню предыдущих отчетных периодов отчетный период оказался неблагоприятным для получения доходов от размещения денежных средств в иностранной валюте на депозитные вклады. Отрицательные курсовые разницы от перерасчета иностранной валюты в рублевый эквивалент значительно превысили положительные курсовые разницы, что повлияло на получение Обществом отрицательного финансового результата.

Иных, существенных, финансовых рисков, способных оказать негативное влияние на финансовую отчетность по итогам 2017 года, не выявлено.

1.6.1.5. Правовые риски.

В связи с тем, что деятельность Общества и дочерней организации регулируется действующим законодательством о недропользовании, налоговым, природоохранным и целым рядом других его видов, существуют риски принятия законодательных актов, ограничивающих использование имеющихся у предприятий ресурсов, либо увеличивающих фискальную нагрузку, что может повлечь увеличение себестоимости золотодобычи.

В отношении правовых рисков, связанных с изменением валютного регулирования, для Общества существует риск того, что для устранения последствий или предотвращения экономических кризисов в стране Правительство РФ будет вынуждено прибегнуть к административным методам воздействия на экономику. В этом случае может возникнуть ситуация искусственного установления курса валюты, что неизбежно скажется на цене на золото.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, могут оказать влияние на Общество в отношении исполнения налоговых обязательств, так как обусловлены рядом неопределенностей, несовершенством и нестабильностью налогового законодательства.

Правовые риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности дочерней организации Общества либо лицензированию прав пользования объектами (включая природные ресурсы), могут оказать влияние на деятельность Общества. Контроль за соблюдением лицензиатом условий лицензионных соглашений зависит в значительной степени от усмотрения российских регулирующих органов. Требования, налагаемые данными органами, касаются соблюдения многочисленных промышленных стандартов, привлечения квалифицированного персонала, наличия необходимого оборудования и систем контроля качества, осуществления контроля за производственными операциями, ведения соответствующей документации и представления по требованию соответствующей информации лицензирующим органам, и могут привести к большим затратам средств и времени, а также задержкам начала или продолжения работ по разведке и добыче полезных ископаемых, что ограничивает возможности дочерней организации Общества осуществлять хозяйственную деятельность и влияет на показатели ее рентабельности и степени доходности.

Одной из задач управления рисками Общества является своевременная идентификация, оценка и устранение факторов правовых рисков. Существующий уровень правовых рисков для Общества представляется незначительным и не оказывает влияние на финансовую отчетность 2017 года.

1.6.1.6 Репутационные риски.

Общество, учитывая наличие дочерних и зависимых организаций, является крупным холдинговым градообразующим предприятием. Исторически, на протяжении десятков лет, Общество является лидером среди золотодобывающих компаний Бодайбинского района и одним из крупнейших золотодобывающих предприятий в России.

Основным источником доходов дочернего предприятия Общества является реализация аффинированного золота установленного качества. Основными покупателями золота являются банки России. Риски, связанные с возможностью потери потребителей, отсутствуют. Цена на золото подвержена существенным колебаниям под влиянием факторов, не контролируемых Обществом. Вместе с тем, в условиях ухудшения мировой конъюнктуры товарных и сырьевых рынков, золото традиционно служит объектом инвестирования для хеджирования потерь на валютных рынках и рынках капитала. В связи с этим, уровень

спроса на золото остается достаточно стабильным и поддерживает ценовые индексы. Такое положение на рынке золота не связано с репутационными рисками Общества и его дочерней организации.

Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, в том числе дочернего и зависимых обществ, оцениваются, как незначительные.

1.7. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату

Средняя численность работников за 2017 год составила 5 человек (4 чел. внешние совместители).

1.8. Сведения об аудиторе

Наименование аудиторской организации	Полное фирменное наименование: <i>Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза».</i> Сокращенное фирменное наименование: <i>ООО «ФинЭкспертиза».</i>
Наименование саморегулируемой организации (СРО):	Является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА).
Основной регистрационный номер записи (ОГРНЗ):	<i>11603076287</i>
Местонахождение:	<i>129090, Москва, Олимпийский проспект, д.14.</i>
Почтовый адрес:	<i>129090, Москва, Олимпийский проспект, д.14.</i> <i>129110, г.Москва, а/я 179.</i>
Телефон, факс:	<i>(495) 775-2200, (495) 775-2201</i>
Адрес электронной почты:	<i>www.finexpertiza.ru</i> <i>info@finexpertiza.ru</i>

ИНН: 7708096662

ОГРН: 1027739273946

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика в ПАО «Лензолото» на 2017 год для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 01-01/26л от 30.12.2016, для целей налогообложения – приказом № 01-01/27л от 30.12.2016.

Учетная политика была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

ПАО «Лензолото» не вносило в учетную политику изменений, которые могли бы существенно повлиять на ведение бухгалтерского и налогового учета в 2017 году. Обстоятельства, повлиявшие на отражение показателей в бухгалтерской отчетности, рассмотрены ниже.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02июля 2010 года N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с необходимой детализацией и пояснениями в сопоставимых показателях с данными за предыдущие отчетные периоды. Вследствие необходимости перерасчета показателей на текущую дату в целях сопоставимости согласно требованиям законодательства, имеет место несоответствие отдельных показателей, отраженных в формах отчетности за 2017 год, показателям, отраженным в формах отчетности за предыдущие отчетные периоды.

Бухгалтерская отчетность содержит следующие сокращения:

Общество – ПАО «Лензолото»,

ББ – бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001),

ОФР – отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002),

ОИК – отчет об изменениях капитала (форма по ОКУД 0710003),

ОДДС – отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710004),

П. – Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710005),

ПИ – Пояснения и информация к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности содержат пятизначные коды показателей отчетности (используется код агрегирующей статьи и к нему прибавляется дополнительная цифра, начиная с 1-го до n-го числа, по количеству расшифровывающих строк).

Бухгалтерский и налоговый учет и показатели отчетности 2017 года в соответствии с учетной политикой Общества имеют следующие особенности:

2.1. Нематериальные активы

- Нематериальные активы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением и доведением до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации;

- Нематериальные активы, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, а также полученных по договорам дарения, оцениваются по рыночной стоимости;

- Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов»;

- Срок полезного использования нематериальных активов определяется 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.

- Общество не проводит переоценку нематериальных активов;

- Общество проводит проверку нематериальных активов на обесценение.

Раскрытие информации о нематериальных активах (при наличии) по видам нематериальных активов в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 приведено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной части под номерами 1.1, 1.2, 1.3¹.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по строке 1110 «Нематериальные активы» (раздел «Внеоборотные активы»).

По состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 Общество не имеет нематериальных активов.

2.2. Расходы на НИОКР

- Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работе производится линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов указанных работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет и срока деятельности Общества;

- Срок полезного использования по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам устанавливается в момент их признания. Если в момент признания невозможно определить ожидаемый срок использования, такой срок устанавливается равным 5 годам;

- Общество проводит проверку расходов на НИОКР в процессе выполнения работ, а также завершенных НИОКР на обесценение.

Раскрытие информации о НИОКР в соответствии с требованиями ПБУ 17/02 приведено в табличной части пояснений под номерами 1.4, 1.5.

Стоимость завершенных и применяемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических

¹ Здесь и далее по тексту пояснений указаны номера табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

работ отражается в бухгалтерском балансе по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» (раздел «Внеоборотные активы»).

По состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 Общество не имеет результатов НИОКТР.

2.3. Затраты на освоение природных ресурсов

• Поисковые затраты, которые относятся к отдельному участку недр, в отношении которого у Общества имеется лицензия, дающая право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, признаются внеоборотными активами и подразделяются на:

- нематериальные поисковые активы;
- материальные поисковые активы.

• Нематериальными поисковыми активами признаются:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии (далее – лицензия на право пользования недрами);
- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований; результаты разведочного бурения, результаты отбора образцов, иная геологическая информация о недрах; оценка коммерческой целесообразности добычи.

• В период проведения работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых нематериальные поисковые активы в виде геологической информации не амортизируются.

• В случаях принятия решения о прекращении работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, которые не дали положительного результата или были прекращены в связи с их бесперспективностью:

- затраты на проведение поисково-оценочных работ, лицензии (добычные, совмещенные) признаются прочими расходами на основании приказа (распоряжения) руководителя предприятия в том отчетном месяце, в котором Федеральным агентством по недропользованию (Роснедра) или его территориальным органом был рассмотрен отчет по прекращенным работам и оформлен соответствующий протокол.

• После документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого нематериальные поисковые активы в виде геологической информации, добычных и/или совмещенных лицензий в зависимости от фактических обстоятельств хозяйственной деятельности:

- подлежат переводу в состав затрат на приобретение (создание) нематериальных активов, если месторождение не готово к извлечению полезного ископаемого (не может быть начата добыча руды);
- подлежат переводу в состав нематериальных активов, если месторождение готово к добыче полезных ископаемых.

• Материальными поисковыми активами признаются используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых объекты, имеющие материально-вещественную форму и относимые в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов к зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию, транспортным средствам, производственному и хозяйственному инвентарю, стоимостью свыше 40 тыс. руб.

• Перевод приобретенных (законченных строительством) материальных поисковых активов в состав амортизируемых материальных поисковых активов осуществляется на дату начала фактической эксплуатации инвентарного объекта в целях проведения работ по поиску, оценке месторождений и разведке полезных ископаемых.

• Затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам недр.

• Признание материальных поисковых активов в отношении определенного участка недр прекращается при документальном подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признании добычи полезных ископаемых на нем бесперспективной. При условии их дальнейшего использования в деятельности организации материальные поисковые активы переводятся в состав поисковых активов, предназначенных для использования на других участках недр, или в состав основных средств;

• Общество проводит проверку материальных и нематериальных поисковых активов на обесценение.

Раскрытие информации о затратах на освоение природных ресурсов (при наличии) в соответствии с требованиями ПБУ 24/2011 приводится в табличной части пояснений под номером 22.

Нематериальные поисковые активы и материальные поисковые активы Общества отражаются в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса соответственно

- по строке 1130 «Нематериальные поисковые активы»
- по строке 1140 «Материальные поисковые активы»

По состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 Общество не имеет указанных активов.

2.4. Основные средства

- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости;
- Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости;
- Переоценка основных средств не производится;
- Активы, стоимостью в пределах до 40 000 рублей за единицу, признаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.
- Срок полезного использования объектов вновь приобретенных основных средств определяется исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью (определяемых на основании нормативно-технической документацией на объекты), а также исходя из срока отработки месторождения;
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды, срок лицензии на отработку месторождения).
- По всем группам объектов основных средств применяется линейный способ начисления амортизации;
- В бухгалтерском учете выделяются компоненты основных средств - части основных средств, первоначальная стоимость которых является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости основного средства. При этом срок полезного использования компонента существенно отличается от срока полезного использования основного средства. Исключение составляют части основных средств, выделяемые в качестве компонентов в тех случаях, когда в течении срока полезного использования предполагается их использование на разных основных средствах (снятие с одного основного средства и установка на другое О). Срок полезного использования таких компонентов может совпадать со сроком полезного использования основного средства;
- Расходы на выполнение капитализируемых ремонтов основных средств учитываются в качестве расходов будущих периодов. Под капитализируемым ремонтом для целей бухгалтерского учета понимаются регулярные ремонты и технические осмотры основных средств с существенной стоимостью, проводимые через длительные временные интервалы при условии наличия в Обществе утвержденного плана (графика) проведения таких ремонтов.
- При прекращении эксплуатации объекта основных средств, в том числе в случаях, когда от выбытия объекта ожидается получение экономических выгод, такие основные средства учитываются как внеоборотные активы, предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 при условии выполнения критериев признания;
- Учет основных средств, приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Положения в отношении учета компонентов основных средств (запасные части), определения срока полезного использования объекта основных средств, капитализируемых ремонтов основных средств внесены в учетную политику Общества с 2017 года.

Раскрытие информации об основных средствах в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 приведено в табличной части пояснений под номерами 2.1, 2.2, 2.3, 2.4.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по строке 1150 «Основные средства» (раздел «Внеоборотные активы»).

В 2017 году поступления основных средств не осуществлялись.

Основные средства, числящиеся в учете как доходные вложения в материальные ценности, отражаются в строке 1160 бухгалтерского баланса.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделах 2.1-2.4 Обществом раскрывается информация о наличии, движении, использовании основных средств, в том числе в качестве доходных вложений в материальные ценности.

На счетах учета доходных вложений в материальные ценности основные средства по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 Обществом не числятся.

2.5. Запасы

- Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер;
- Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости;
- Материально-производственные запасы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости;
- Общество проводит проверку материально-производственных запасов на обесценение.
- Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции. Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, т.е. без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- К незавершенному производству относятся продукция или работы, не прошедшие всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку. Незавершенное производство учитывается по фактической производственной себестоимости.

Раскрытие информации о материально-производственных запасах (по группам, видам) в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 приведено в табличной части пояснений под номерами 4.1-4.2.

Материалы, готовая продукция, товары отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» (раздел «Оборотные активы») по фактической стоимости. По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса в составе оборотных активов отражается также величина незавершенного производства Общества и расходов будущих периодов (краткосрочных).

Обществом не создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей ввиду отсутствия соответствующих условий, обстоятельств и факторов.

В целях возможного использования в будущем железобетонных конструкций (мостовые опоры, частично подвергшиеся естественному разрушению), оставшихся от ликвидации объекта незавершенного строительства (мост через реку Витим, строительство велось до 1995 года), числящихся в составе запасов, была проведена независимая оценка, в соответствии с которой определены ТМЦ, пригодные к использованию на общую сумму 100 тыс.руб. Учитывая определенный коммерческий интерес, Общество планирует произвести реализацию данных ТМЦ.

2.6. Финансовые вложения

- В зависимости от вида финансовых вложений бухгалтерский учет ведется по каждой единице финансовых вложений (предоставленные займы, приобретенная дебиторская задолженность и т.п.) либо партии (для акций, облигаций).
- Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, учтенным на балансе, признаются операционными доходами на дату возникновения у организации права на их получение:

- 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 - ежемесячно;
 - Финансовые вложения, в виде неэмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации по договору простого товарищества оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения);
 - Финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
 - 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;
 - 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 каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
 - 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 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;
 - Общество отражает задолженность по выданным займам со сроком возврата по договору «до востребования» в составе долгосрочных финансовых вложений, если в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательства, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.
 - Общество проводит проверку финансовых вложений на обесценение:
- При наличии подтверждения о том, что существующий индикатор обесценения указывает на необходимость обесценения актива, Общество проводит анализ стоимости финансовых вложений в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций на основании размера доли Общества в чистых активах объекта инвестиций.

Если стоимость финансовых вложений в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций ниже стоимости чистых активов объекта инвестиций, Общество не создает резерв под обесценение таких финансовых вложений.

В случае, если стоимость финансовых вложений в акции (доли в уставном капитале) превышает стоимость чистых активов объекта инвестиций, Общество проводит тест на обесценение для подтверждения отсутствия устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.

Стоимость чистых активов компаний определяется в соответствии с порядком, установленным Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

Раскрытие информации о финансовых вложениях, о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений (по группам, видам), о резерве под обесценение финансовых вложений (при наличии) в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 приведено в табличной части пояснений под номерами 3.1, 3.2.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения представляются в зависимости от срока обращения (погашения):

- как долгосрочные финансовые вложения по строке 1170 «Финансовые вложения» (раздел «Внеоборотные активы»);
- как краткосрочные финансовые вложения по строке 1240 «Финансовые вложения» (раздел «Оборотные активы»).

В зависимости от условий депозитных договоров суммы депозитных вкладов в банках в бухгалтерском балансе отражаются в составе финансовых вложений по строке 1170 либо по строке 1240 (в зависимости от срока обращения (погашения)) (п. 41 ПБУ 19/02).

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2017 в размере 1 306 005 тыс.руб. составляют вклады в уставные капиталы организаций, из них 1 306 004 тыс.руб. – вклад в уставный капитал дочерней организации – АО «ЗДК «Лензолото».

В 2017 году Обществом не осуществлялась выдача займов.

В рамках обязательной годовой инвентаризации Обществом проведены соответствующие процедуры проверки на обесценение финансовых вложений (участие в российских организациях) согласно положениям учетной политики в следующем порядке:

1. Определена стоимость чистых активов объектов инвестиций.
2. Проведен анализ стоимости финансовых вложений в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций на основании размера доли Общества в чистых активах объекта инвестиций.
3. Учитывая, что стоимость финансовых вложений в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций ниже стоимости чистых активов объекта инвестиций, создание резерва под обесценение финансовых вложений не требуется.

На основании изложенного, Обществом не создается резерв под обесценение финансовых вложений ввиду отсутствия соответствующих условий, обстоятельств и факторов.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

- Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам;

- Резерв сомнительным долгам формируется по просроченной дебиторской задолженности при отсутствии оплаты свыше 180 дней в размере 100% от суммы задолженности при наличии признаков сомнительности. Несмотря на то, что создание резерва по сомнительной задолженности в части выданных займов прямо не предусмотрено законодательством РФ по бухгалтерскому учету (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» для более полного и достоверного представления о финансовом положении Обществом было принято решение создавать резерв, в том числе и по расчетам по выданным займам. Таким образом, при наличии вероятности неоплаты дебиторской задолженности по расчетам за работы, услуги, а также выданным займам Общество на основании результатов годовой инвентаризации создает в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам, в налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создается.

- Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость;

- Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость;

- Кредиторская задолженность в виде полученных от участников или акционеров денежных средств или имущества в связи с увеличением размера уставного капитала Общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов) отражается в разделе III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по отдельной строке «Взнос в УК до регистрации».

Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности, о наличии и движении в зависимости от срока погашения дебиторской задолженности, представляется как долгосрочная дебиторская задолженность и краткосрочная дебиторская задолженность (по видам), приведено в табличной части пояснений под номерами 5.1, 5.2, 5.3, 5.4..

Ввиду существенного объема хозяйственных операций в отчетном периоде на основании требования рациональности, данные в табличной части пояснений под номерами 5.1 и 5.3 раскрываются с учетом дебиторской/кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Сумма дебиторской задолженности отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (раздел «Оборотные активы») бухгалтерского баланса.

Сумма кредиторской задолженности отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» (раздел «Краткосрочные обязательства») бухгалтерского баланса.

Операции с резервом по сомнительным долгам отражаются в «Отчете о финансовых результатах» в составе прочих доходов и расходов.

Общество ведет учет в соответствии с допущением временной определенности (принцип начисления) – факты хозяйственной деятельности отражаются в момент их совершения, независимо от фактического получения или выплаты денежных средств и их эквивалентов, связанных с этими фактами (Методика начисления).

В соответствии с итогами обязательной инвентаризации по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 сомнительной задолженности не выявлено, резерв по сомнительным долгам не создавался.

Вся дебиторская задолженность отнесена Обществом к краткосрочной, преобладающей ее составляющей по состоянию на 31.12.2017 является задолженность банков по процентам по размещенным депозитным вкладам (рост начисленных, но не полученных процентов) – 22 497 тыс.руб., а также Регистратора Общества – АО "НРК" (ранее ЗАО "Компьютершер Регистратор") – 876 тыс.руб., в том числе задолженность по выплате причитающихся акционерам ПАО «Лензолото» дивидендов в размере 836 тыс.руб. В целом, наблюдается существенное снижение на 33 985 тыс.руб. дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2017 в сравнении с дебиторской задолженностью по состоянию на 31.12.2016 преимущественно за счет возврата Регистратором на расчетные счета Общества денежных средств, направленных ранее Обществом Регистратору на выплату дивидендов (невостребованные акционерами и невыплаченные дивиденды).

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2017 преобладающей является задолженность по выплате доходов акционерам ПАО «Лензолото» - 36 100 тыс.руб. Данная задолженность складывается, в основном, за счет невозможности выплаты акционерам, не внесшим изменения своих персональных данных в реестр акционеров (адрес проживания/прописки, паспортные данные, банковские реквизиты и прочее).

Изменение краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2017 в сравнении с краткосрочной кредиторской задолженностью по состоянию на 31.12.2016 незначительно.

Обществом по состоянию на 31.12.2017 в ходе обязательной инвентаризации расчетов с акционерами проанализирован учет задолженности по выплате дивидендов в соответствии с годом их начисления. Инвентаризационной комиссией установлено, что задолженность перед акционерами образовалась в связи с невозможностью выплатить начисленные дивиденды определенному списку акционеров по причине отсутствия либо недостоверности их персональных данных (в т.ч. паспортные данные, адрес, банковские реквизиты). Обязанность по актуализации таких сведений в соответствии с законодательством РФ лежит на акционерах.

В связи с тем, что дивиденды, распределенные по итогам 2013 года, не востребованы акционерами в сроки, установленные действующим законодательством, во исполнение положений Федерального закона от 28 декабря 2010 г. N 409-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования выплаты дивидендов (распределения прибыли)" подлежит списанию кредиторская задолженность в виде невостребованных дивидендов, начисленных по итогам 2013 года (п.5 ст.42 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995) путем ее восстановления в составе нераспределенной прибыли.

В течение 2017 года в составе нераспределенной прибыли были восстановлены дивиденды, распределенные по итогам 2013 года (с учетом движения сумм за полугодие 2013 года):

Период, по результатам которого начислены дивиденды	Остаток невостребованных дивидендов
2013 год	265 226,52
Итого:	265 226,52

Сумма невостребованных дивидендов по итогам 2013 года, исключенная из состава кредиторской задолженности в 2017 году, восстановлена в составе нераспределенной прибыли:

Задолженность ПАО «Лензолото» перед акционерами по выплате дивидендов по финансовым результатам за период с 2014 года по 2016 год по состоянию на 31.12.2017 (с учетом промежуточных дивидендов, распределенных в пользу акционеров) составила 36 100 тыс.руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена в строке 1450 ББ «Прочие обязательства», что составляет размер задолженности Общества перед АО «Севзото» по выданному 10.09.2001 векселю на сумму 99 120 тыс.руб. Вексель подлежит оплате 10.09.2051 без начисления процентов.

2.8. Иные оборотные и внеоборотные активы

В качестве прочих внеоборотных активов по строке 1190 ББ Обществом отражена информация о предоставлении права на применение товарного знака «Полус».

По строке 1220 ББ отражается остаток сумм НДС, которые были предъявлены контрагентами Обществу к оплате («входной» НДС) при приобретении им товаров (работ, услуг), и на конец отчетного периода Обществом не приняты к вычету и не включены в стоимость приобретенных активов или в состав расходов. Этот остаток учитывается на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".

По состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям Обществом не числятся.

По строке 1250 ББ указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

Обобщенная информация о денежных потоках Общества, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода (п.6 ПБУ 23/2011) в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций раскрывается в отчете о движении денежных средств.

Структура данной строки по состоянию на 31.12.2017 представлена отсутствием остатка наличных денежных средств в кассе предприятия в российской валюте, остатком денежных средств на расчетных счетах предприятия в российской валюте – 5 237 тыс.руб., остатком денежных средств на валютных счетах предприятия с учетом курсовых разниц в рублевом эквиваленте по состоянию на 31.12.2017 - 56 497 тыс.руб., а также остатком денежных эквивалентов на депозитных счетах с учетом курсовых разниц в рублевом эквиваленте по состоянию на 31.12.2017 – 2 966 410 тыс.руб. (см. дополнительно информацию и пояснения к п.2.6).

По состоянию на 31.12.2017 действовали следующие депозитные договоры (с правом досрочного изъятия) в иностранной валюте (доллар США), заключенные ПАО «Лензолото»:

Наименование банка	№, дата договора	Сумма, доллар США	Срок окончания договора	Ставка, % годовых
АО «Россельхозбанк»	№17-66-47-064 от 07.08.2017 (подтверждение №1 от 24.08.2017)	15 000 000	25.08.2018	2,25
АО «Россельхозбанк»	№17-66-47-064 от 07.08.2017 (подтверждение №2 от 29.08.2017)	17 000 000	29.08.2018	2,25
АО «Россельхозбанк»	№17-66-47-064 от 07.08.2017 (подтверждение №3 от 29.08.2017)	18 000 000	29.08.2018	2,25
АО «АЛЬФА-БАНК»	Генеральное соглашение № 1831 от 30.07.2017 (подтверждение №1 (16128000) от 16.10.2017)	1 500 000	01.08.2018	2,25

2.9. Уставный, резервный, добавочный капиталы и нераспределенная прибыль

Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале и нераспределенной прибыли представлена в Отчете об изменении капитала.

По строке 1310 ББ отражается величина уставного капитала Общества. В бухгалтерском учете на счете 80 «Уставный капитал» отражается сумма уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах и представляющая собой совокупность вкладов (акций) акционеров.

По состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 сумма уставного капитала Общества не изменялась и составляет 1 488 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2017 количество размещенных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль составляет 1 140 300 штук, количество размещенных привилегированных акций номинальной стоимостью 1 рубль составляет 347 700 штук.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2017 у Общества отсутствуют собственные акции выкупленные у акционеров (выкупа собственных акций у акционеров не осуществлялось).

Информация о сумме добавочного капитала (без переоценки), отражаемая в Бухгалтерском балансе по строке 1350, должна отвечать требованиям формирования полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении.

Добавочный капитал (без переоценки) по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 у Общества отсутствует.

Информация о переоценке внеоборотных активов представлена по строке 1340 ББ в сумме 644 тыс. руб. как результирующая сумм переоценки (дооценки) объектов основных средств и незавершенного строительства, произведенной в 1992 - 1997 годах.

По строке 1360 Бухгалтерского баланса отражается величина резервного капитала, образованного как в соответствии с учредительными документами, так и в соответствии с законодательством (п. 20 ПБУ 4/99).

Сумма резервного капитала, отражаемая по строке 1360 Бухгалтерского баланса сформирована с учетом требований законодательства РФ в соответствии с учредительными документами в 2009 году в полном размере и составляет 148 800 тыс.руб. В финансово-хозяйственной деятельности Обществом средства резервного капитала не использовались.

По строке 1370 Бухгалтерского баланса отражается величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Информация об изменении данного показателя представляется в Отчете об изменении капитала, информация о формировании чистой прибыли текущего периода отражается в Отчете о финансовых результатах. В составе показателя строки 1370 Бухгалтерского баланса:

Показатель	Тыс.руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2017	4 193 267
<i>Нераспределенная прибыль прошлых лет на 01.01.2017</i>	<i>4 778 126</i>
<i>Непокрытый убыток прошлых лет</i>	<i>(481 370)</i>
<i>Распределена прибыль прошлого года в текущем году</i>	<i>(11 884)</i>
Распределена прибыль в текущем году на дивиденды	(11 884)
Нераспределенная прибыль отчетного года	0
Чистая прибыль отчетного года	0
Распределена прибыль текущего года на промежуточные дивиденды	0
Восстановлены в прибыли не востребовавшие дивиденды	265
<i>Восстановлена в прибыли сумма дооценки основных средств при их списании/выбытии (сумма добавочного капитала)</i>	<i>0</i>
Убыток отчетного года	(91 869)

ПАО «Лензолото» по итогам 2016 года принято решение об объявлении дивидендов в пользу акционеров в размере 11 884 386 рублей, в том числе:

- по итогам 2016 года (по привилегированным акциям) – 11 884 386 рублей.

При выплате дивидендов Общество, учитывая соблюдение условий пп.1 п.3 статьи 284 НК РФ, не удерживает сумму налога с доходов, выплачиваемых в виде дивидендов в пользу АО «Полюс».

2.10. Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2017 составили 4 344 199 тыс.руб.

В сравнении с предыдущей отчетной датой стоимость чистых активов снизилась 103 489 тыс.руб.

Превышение чистых активов над уставным капиталом составляет 4 342 711 тыс.руб.

2.11. Кредиты и займы

• Задолженность организации заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность;
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность;

• Расходы по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, и отражаются в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, а также за исключением расходов по банковской комиссии и прочих дополнительных расходов, произведенных в связи с получением займов и кредитов. Такие расходы, связанных с получением кредитов и займов, подлежат включению в состав расходов будущих периодов и равномерному списанию в течение срока погашения кредита/займа.

• В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;

• В соответствии с порядком, установленным пунктом 10 ПБУ 15/2008 проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений;

• В бухгалтерской отчетности обязательства по кредитам и займам полученным отражаются за вычетом суммы дополнительных расходов по займам и кредитам, отраженным на счете 97 «Расходы будущих периодов» на конец отчетного периода.

Раскрытие информации о кредитах и займах (при наличии) в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 приведено в табличной части пояснений под номером 29.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Информация о величине заемных средств на отчетную дату отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1410 и 1510 «Заемные средства» в зависимости от отнесения к долгосрочным и краткосрочным обязательствам.

В связи с тем, что в финансово-хозяйственной деятельности заемные средства Обществом не используются, по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 Общество заемных обязательств не имеет.

2.12. Оценочные обязательства, иные обязательства

Общество отражает следующие оценочные обязательства:

- Обязательства по оплате вознаграждений работникам:
 - по предстоящей оплате отпусков работников;
- Обязательства по налоговым рискам, юридическим искам и прочие аналогичные обязательства;
- Обязательства по выявленным недостаткам товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение;
- Другие (в соответствии с требованиями законодательства и ЛНА).

Раскрытие информации об оценочных обязательствах в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 приведено в табличной части пояснений под номерами 7.1, 7.2.

Информация о величине резервов предстоящих расходов и оценочных обязательств на отчетную дату отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» в зависимости от отнесения к долгосрочным и краткосрочным обязательствам.

В составе показателя строки 1540 по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 отражается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

Доходы, полученные в отчетном периоде и удовлетворяющие критериям их признания (ПБУ 9/99), но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты Общества при наступлении отчетного периода, к которому они относятся (п. 81 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н).

Доходы будущих периодов отражаются по строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса (раздел «Краткосрочные обязательства»).

По состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 в бухгалтерском учете Общества доходы будущих периодов не числятся.

В строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса до 01.01.2016 отражалась сумма кредиторской задолженности по выплате доходов акционерам ПАО «Лензолото» во избежание искажения мнения о финансовом положении Общества. С 2016 года сумма задолженности по выплате доходов акционерам в связи с внесением изменений в учетную политику Общества отражается в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» (см. дополнительно информацию и пояснения в п.2.7).

2.13. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности Общества суммы отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в разрезе соответствующих видов.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в строке 1180 ББ сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы».

По строке 2450 Отчета о финансовых результатах отражается изменение отложенных налоговых активов Общества, влияющее на формирование показателя чистой прибыли (убытка) Общества за текущий период.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе соответствующих видов.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в строке 1420 ББ сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства».

По строке 2430 Отчета о финансовых результатах отражается изменение отложенных налоговых обязательств Общества, влияющее на формирование показателя чистой прибыли (убытка) Общества за текущий период.

Информация о расчетах по налогу на прибыль изложена в разделе 2.16 настоящих пояснений и информации.

2.14. Выручка и прочие доходы

• Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

• Выручка от реализации продукции, попутно полученной и реализованной в ходе выполнения геологоразведочных работ, НИОКТР, сооружения, изготовления и пуско-наладочных работ по объектам основных средств, относится в уменьшение указанных расходов, если попутный продукт был реализован до начала использования результатов работ в хозяйственной деятельности Общества.

• Суммы превышения выручки от реализации попутного продукта над ранее капитализированными затратами на выполнение геологоразведочных работ, НИОКТР, сооружения, изготовления и пуско-наладочных работ по объектам основных средств являются прочими доходами;

• Поступления, доходы от продажи иностранной валюты в отчете о финансовых результатах уменьшаются на сумму расходов, связанных с продажей иностранной валюты;

• Доходы (поступления), связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации признаются доходами по обычным видам деятельности.

Информация о доходах и расходах организации, а также о ее прибылях и убытках за отчетный период и аналогичный период предыдущего года отражается в Отчете о финансовых результатах (п. п. 21, 22, 23 ПБУ 4/99).

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной Обществом (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008).

В целях бухгалтерского и налогового учета выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается по предъявлению покупателю расчетных документов за отгруженную продукцию (работы, услуги).

Структура выручки Общества по итогам отчетного периода, отражаемая в строке 2110 Отчета о финансовых результатах:

Показатель	На 31.12.2017, тыс.руб.	На 31.12.2016, тыс.руб.
Выручка всего, в том числе:	101	100
Выручка от аренды недвижимости	101	100

Выручка в текущем отчетном периоде незначительно возросла к показателю выручки 2016 года.

По строке 2310 ОФР отражается информация о доходах Общества, полученных от участия в уставных (складочных) капиталах других организаций (п. 18 ПБУ 9/99).

По решению собрания акционеров ОАО «АЗ-холдинг» от 18.10.2016 по итогам 9 месяцев 2016 года было принято решение о начислении и перечислении промежуточных дивидендов за 2016 год в пользу ПАО «Лензолото»:

Общество	№ и дата протокола общего собрания акционеров	По итогам периода	Объявленная сумма дивидендов, рублей	Сумма дивидендов к выплате с учетом налого- обложения, рублей
ОАО "АЗ-холдинг"	№б/н от 18.10.2016	9 месяцев 2016 год	218 152	218 152
Итого:			218 152	218 152

По итогам 2016 года начисления и перечисления дивидендов ОАО «АЗ-холдинг» в пользу ПАО «Лензолото» не производилось.

По итогам 2016 года на общем собрании акционеров дочерней компании АО «ЗДК Лензолото» было принято решение не начислять дивиденды.

По строке 2320 ОФР, отражается информация о доходах Общества в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами (п. 18 ПБУ 9/99).

Исходя из пункта 16 ПБУ 9/99 для целей бухгалтерского учета проценты за предоставленные другим организациям займы, а также причитающиеся проценты по банковским вкладам (депозитам) начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

В соответствии с ПБУ 1/2008 при формировании учетной политики наряду с другими допущениями предполагается, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учитывая это, проценты за предоставленные другим организациям займы, по банковским вкладам (депозитам) подлежат признанию в суммах причитающихся поступлений в течение срока договора займа, срока вклада равномерно (если иное не определено другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету), независимо от того, когда фактически поступят платежи согласно заключенным договорам.

ПАО «Лензолото» осуществляет признание доходов в виде процентов с момента перечисления денежных средств заемщику, банку в течение всего срока действия договора займа, вклада на последнее число каждого месяца.

Структура процентов к получению по состоянию на 31.12.2017 в сравнении с 31.12.2016, отражаемая в строке 2320 Отчета о финансовых результатах:

Показатель	На 31.12.2017, тыс.руб.	На 31.12.2016, тыс.руб.
<i>Проценты к получению всего, в том числе:</i>	<i>59 503</i>	<i>88 897</i>
Проценты банка за пользование денежными средствами	617	3 071
Проценты банка по депозитным договорам	58 886	85 826

По строке 2330 Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов (п. 21 ПБУ 10/99, п. 17 ПБУ 15/2008).

Общество при ведении финансово-хозяйственной деятельности не использует заемные средства, поэтому показатель «Проценты к уплате», отражаемый по строке 2330 ОФР, отсутствует.

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражаются прочие доходы Общества за исключением доходов, отраженных в строках 2310 «Доходы от участия в других организациях» и 2320 «Проценты к получению».

В соответствии с рекомендациями Минфина (Приложение к письму от 28 декабря 2016 года N 07-04-09/78875) в учетную политику Общества с 2017 года внесены изменения, касающиеся отражения в бухгалтерской отчетности доходов и расходов от продажи валюты: доходы и расходы от продажи валюты в ОФР отражаются «свернуто» (уменьшаются на сумму расходов/доходов, связанных с продажей валюты).

До 31.12.2016 учетная политика Общества содержала следующее положение: поступления, доходы от продажи иностранной валюты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов развернуто (не уменьшаются на сумму расходов, связанных с продажей иностранной валюты). Аналогичная норма применялась в отношении отражения в ОФР расходов от продажи валюты.

Учитывая вышеуказанные обстоятельства, Общество в ОФР с отчетности за 2016 год доходы и расходы от продажи валюты отражает в соответствии с измененными требованиями учетной политики («свернуто»).

Снижение прочих доходов Общества в 2017 году (222 226 тыс.руб.) в сравнении с 2016 годом (554 830 тыс.руб.) связано с влиянием курсовой разницы по депозитам в иностранной валюте (доллар США).

2.15. Расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы

- Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
 - расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
 - сумма расхода может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия.
- Себестоимость производства продукции, попутно полученной и реализованной в ходе выполнения геологоразведочных работ, НИОКТР, сооружения, изготовления и пуско-наладочных работ по объектам основных средств, относится в увеличение указанных расходов, если попутный продукт был реализован до начала использования результатов работ в хозяйственной деятельности Общества;
- Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи».
- Для обобщения информации о расходах Общества, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг применяется счет 44 «Расходы на продажу». Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» за исключением сумм транспортно-заготовительных расходов, связанных с доставкой покупных товаров от поставщика до места хранения, подлежат списанию в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи» соответствующего субсчета 90 «Расходы на продажу». Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов;
- По объектам основных средств, амортизация которых учитывается в составе прочих расходов, налог на имущество, начисленный (подлежащий уплате) в соответствии с налоговым законодательством, учитывается в составе прочих расходов Общества;
- Прочие расходы, связанные с продажей иностранной валюты, в отчете о финансовых результатах уменьшают сумму прочих доходов от продажи иностранной валюты;
- Затраты по сделке, связанные с операциями с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. Затраты, связанные с несостоявшейся операцией с собственным капиталом, признаются в составе прочих расходов;
- Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации признаются расходами по обычным видам деятельности.

Раскрытие информации о расходах по обычным видам деятельности и прочих расходах в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 приведено в табличной части пояснений под номером 6.

По строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99).

Структура себестоимости продаж Общества отражаемая в строке 2120 Отчета о финансовых результатах:

Показатель	На 31.12.2017, тыс.руб.	На 31.12.2016, тыс.руб.
Себестоимость продаж всего, в том числе:	0	0
Себестоимость передачи в аренду недвижимости	0	0

По строке 2210 Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческих расходах) (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

В 2017 году Общество не несло коммерческих расходов.

По строке 2220 Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением Обществом (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

Преобладающими в структуре управленческих расходов являются расходы по оплате услуг ведения финансово-хозяйственного учета, предоставляемых в рамках договора возмездного оказания услуг с АО «ЗДК «Лензолото».

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых в других строках ОФР (п. 21 ПБУ 10/99).

Наиболее существенными прочими расходами Общества являются:

Показатель	На 31.12.2017, тыс.руб.	На 31.12.2016, тыс.руб.
Прочие расходы всего, в том числе:	(381 421)	(1 225 483)
Курсовая разница	(380 930)	(1 207 012)
Возмещение убытка, ущерба	(280)	-
Расходы в виде образованных оценочных резервов (по юридическим искам)	-	(16 172)

Снижение прочих расходов Общества в 2017 году (-381 421 тыс.руб.) в сравнении с 2016 годом (-1 225 483 тыс.руб.) связано, преимущественно, с влиянием курсовой разницы по депозитам в иностранной валюте (доллар США).

2.16. Информация о расчетах общества по налогу на прибыль

По строке 2410 Отчета о финансовых результатах отражается информация о текущем налоге на прибыль, т.е. о сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет (п. 24 ПБУ 18/02).

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

По строке 2421 Отчета о финансовых результатах отражается информация о сальдо постоянных налоговых обязательств (активов) (п. 24 ПБУ 18/02).

В качестве постоянных налоговых обязательств учитывается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде, а под постоянным налоговым активом - сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Причиной возникновения постоянных налоговых обязательств (активов) является несоответствие сумм отдельных видов доходов или расходов, признаваемых в бухгалтерском учете и в целях налогообложения прибыли (п. п. 4, 7 ПБУ 18/02).

Раскрытие информации о расчетах общества по налогу на прибыль приведено ниже.

По данным налогового учета Общества:

- Убыток за 2017 год (*отчетный год*) составил (114 805) тыс. руб.,
- Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в 2017 году и отраженные в уточненных декларациях за прошлые годы, составили 0,00 тыс. руб.,
- в том числе по годам: ____ год - 0,00 тыс. руб.
- Убыток прошлых лет, уменьшающий налогооблагаемую базу, составил 0 тыс. руб.
в том числе по годам: 2016 год - (580 139) тыс. руб.
- Итого налоговая база за отчетный 2017 год – (114 805) тыс. руб.
- Налог на прибыль за отчетный 2017 год – 0 тыс. руб.

Аналогичные показатели за 2016 год (*год, предшествующий отчетному*):

- Прибыль (убыток) за 2016 год составила (579 921) тыс. руб.,
- Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в 2016 году и отраженные в уточненных декларациях за прошлые годы, составили 0,00 тыс. руб.,
- в том числе по годам: ____ год - 0,00 тыс. руб.
- Убыток прошлых лет, уменьшающий налогооблагаемую базу, составил 0 тыс. руб.
в том числе по годам: 20__ год - 0 тыс. руб.
- Доходы, исключаемые из прибыли – 218 тыс.руб.
- Итого налоговая база за отчетный 2016 год – (580 139) тыс. руб.
- Налог на прибыль за отчетный 2016 год – 0 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль Общества в 2017 (отчетный) и 2016 (предшествующий отчетному) годах, тыс.руб.:

Показатель	За отчетный год		За предыдущий год	
	Прибыль /Убыток (-)	Налог на прибыль	Прибыль	Налог на прибыль
Учетная прибыль (+) /Убыток (-) /Условный расход (-)/(условный доход) по налогу на прибыль (+)	(114 854)	22 971	(597 620)	119 524
Постоянные разницы, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, в том числе / Постоянное налоговое обязательство (+), (актив) (-)	(70)	14	16 355	(3 271)
Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Отложенные налоговые обязательства (-), в т.ч. возникшие (-) погашенные (+)	0	0	0	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
Вычитаемые временные разницы текущего периода/Отложенные налоговые активы (+), в т.ч. возникшие (-) погашенные (+)	114 925	(22 985)	581 265	(116 253)
	0	0	0	0
	114 925	(22 985)	581 265	(116 253)
Итого налоговая база по ставке 20% / текущий налог на прибыль по ставке 20% (п.1+п.2 + п.3 +п.4)	0	0	0	0
Влияние изменения ставок налога («+» -увеличение, «-»- уменьшение)	0	0	0	0
Итого текущий налог (стр.2410 Отчета о финансовых результатах)	0	0	0	0

1. Суммы сформированных отложенных налоговых активов в 2017 году сложились, в основном, из сумм текущего убытка и убытка прошлого периода.
2. Суммы сформированных отложенных налоговых обязательств не оказали влияния на размер текущего налога на прибыль за 2017 г.
3. Суммы сформированных постоянных налоговых обязательств оказали незначительное влияние на расчет размера текущего налога на прибыль за 2017 год.
4. Формирование постоянных налоговых активов в 2017 году не оказало существенного влияния на размер текущего налога на прибыль за 2017 г.

2.17. Государственная помощь

• Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

• В части отражения в бух. учете и бух. отчетности амортизации ОС и списания бюджетных средств, полученных на финансирование капитальных вложений, Общество на основании абз. 2 п. 7 ПБУ 1/2008 не

применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, поскольку такой способ приводит к несоответствию учетной политики по РСБУ требованиям Международных стандартов финансовой отчетности.

- В соответствии с учётной политикой по МСФО при составлении Консолидированной отчетности в Группе применяется второй метод отражения субсидии, установленный п. 27 МСФО (IAS) 20, согласно которому субсидия признается в составе прибыли или убытка в течение срока использования амортизируемого актива в качестве уменьшения расходов по амортизации.

Раскрытие информации о государственной помощи приведено в табличной части пояснений под номером 9.

По состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 в бухгалтерском учете Общества не числятся показатели о государственной помощи.

2.18. Обеспечения обязательств

Раскрытие информации о полученных и выданных обеспечениях обязательств и платежей приведено в табличной части пояснений под номером 8.

По состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 в бухгалтерском учете Общества не числятся показатели полученных и выданных обеспечениях обязательств и платежей.

2.19. Иные показатели финансово – хозяйственной деятельности

По строке 2510 справочного раздела Отчета о финансовых результатах могут отражаться результаты проведенной в отчетном периоде переоценки внеоборотных активов организации.

В данной строке указывается только изменение добавочного капитала организации, явившееся результатом переоценки внеоборотных активов, проведенной в отчетном периоде. Суммы дооценки (уценки) ОС и НМА, отнесенные на финансовый результат в качестве прочих доходов (прочих расходов), участвуют в формировании показателей строки 2340 «Прочие доходы» (строки 2350 «Прочие расходы») Отчета о финансовых результатах.

На настоящий момент российскими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету не определено, какие именно результаты и от каких операций формируют показатель строки 2520 справочного раздела Отчета о финансовых результатах.

Учитывая требования Международного стандарта финансовой отчетности «Представление финансовой отчетности» (IAS 1) Общество приняло решение не отражать в составе показателя строки 2520 результат операций с собственниками, не включаемый в чистую прибыль (убыток) текущего периода, т.е. сумма восстановленных в составе нераспределенной прибыли невостребованных дивидендов не подлежит включению в состав показателя данной строки.

Справочно: в 2016 году сумма восстановленных в составе нераспределенной прибыли невостребованных дивидендов, начисленных по итогам 2012 - 2013 годов – 42 439 тыс.руб., в 2017 году сумма восстановленных в составе нераспределенной прибыли невостребованных дивидендов, начисленных по итогам 2013 года – 265 тыс.руб.

Таким образом, совокупный финансовый результат по состоянию на 31.12.2016 и на 31.12.2017 сложился только из чистой прибыли Общества за отчетный год.

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2017 составила 4 497 948 тыс.руб.

Убыток текущего года - (91 869) тыс.руб. Отрицательный финансовый результат сложился, в основном, за счет прочих расходов Общества (строка 2350 отчета о финансовых результатах), сформированных преимущественно из отрицательных курсовых разниц по депозитным вкладам в иностранной валюте (доллар США).

Нераспределенная прибыль (с учетом прибыли прошлых лет) – 4 193 267 тыс.руб.

Наиболее существенное влияние на финансовые результаты ПАО «Лензолото» за 2017 год оказали следующие факторы:

Получен убыток (158 704) тыс.руб. от курсовых разниц в результате переоценки по краткосрочным депозитам в валюте: расход в сумме (380 930) тыс.руб., доход в сумме 222 226 тыс.руб.

Расходы, связанные с возмещением убытка, ущерба (280) тыс.руб.

Доходы от процентов к получению по банковским вкладам (депозитам) составили 59 503 тыс.руб.

Наименование показателя	Порядок расчета	Расчетное значение
Рентабельность активов (отношение прибыли к стоимости активов)	Стр.2400 ф. № 2/ стр. 1600 ф. № 1 * 100%	-2,042 %
Коэффициент автономии собственных средств	Ф. № 1(стр. 1300 + стр. 1530) / (стр.1700)	0,97
Коэффициент текущей ликвидности	Ф. № 1(стр. 1200 / стр.1500)	78,89
Коэффициент быстрой ликвидности	Ф. № 1(стр. 1200 – стр.1210 - стр. 1220) / стр.1500	78,89

Затраты на энергетические ресурсы ПАО «Лензолото» в 2017 году не несло.

2.20. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств

• Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

• Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Инвестиция классифицируется Обществом как денежный эквивалент, если она имеет короткий срок погашения – три месяца с даты приобретения или менее.

К денежным эквивалентам относятся векселя по предъявлению, облигации к погашению в течение трех месяцев с даты покупки, депозиты до востребования, депозиты, открытые на срок до трех месяцев, депозиты, открытые на срок более 3 месяцев с правом досрочного изъятия.

В состав эквивалентов денежных средств не включаются инвестиции в капитал других предприятий, за исключением случаев, когда они по существу являются эквивалентами денег. Так, привилегированные акции, имеющие установленную дату погашения, приобретенные не более чем за три месяца до срока их погашения, признаются денежными эквивалентами.

В состав эквивалентов денежных средств включаются высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (полученные в оплату) Обществом по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами.

• Процентный расход, оплаченный в составе лизингового платежа, включается в финансовую деятельность.

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Состав связанных сторон на 31.12.2017 представлен в настоящем разделе пояснений к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

В связи с тем, что раскрытие операций со связанными сторонами в разрезе акционеров, дочерних и зависимых Обществ и прочих связанных сторон является трудоемким процессом, в соответствии с требованием рациональности, установленным абз. 7 п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Общество не раскрывает данные операции в пояснениях обособленно. Общество принадлежит к той же группе лиц, что и ПАО «Полус».

Информация о Группе Полус Золото приведена на следующей странице в сети Интернет www.polyusgold.com.

Связанные стороны включают основных акционеров, дочерние и зависимые общества, прочие связанные стороны Общества, а также ключевой руководящий персонал. В процессе своей деятельности Общество заключало различные договоры со связанными сторонами на приобретение товаров и услуг.

В соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 в составе информации о связанных сторонах представлен перечень операций, осуществлявшихся со связанными сторонами (аффилированными лицами) в 2017 году, в виде следующей таблицы:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Наименование операции
Семьянских Максим Александрович	Трудовой договор
Акционерное общество «Золотодобывающая компания «Лензолото»	Оказание возмездных услуг
Акционерное общество «Дальняя Тайга»	Аренда недвижимости

В течение текущего года со связанными сторонами были следующие взаимоотношения:

Акционеры, дочерние и зависимые Общества, прочие связанные стороны:

Дочернее общество:

Наименование предприятия	Размер уставного капитала, руб.	Номинал акции	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
АО «ЗДК «Лензолото»	550 428 213	1	94,403	Золотодобыча	г.Бодайбо

В связи со сменой наименования дочернего общества в соответствии с Федеральным Законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ в Единый государственный реестр юридических лиц с 06.02.2015 внесены изменения. Новое полное наименование дочернего общества: **Акционерное общество «Золотодобывающая компания «Лензолото»**, новое сокращенное фирменное наименование: **АО «ЗДК «Лензолото»**.
 Прежнее полное наименование дочернего общества: **Закрытое акционерное общество «Золотодобывающая компания «Лензолото»**, прежнее сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ЗДК «Лензолото»**.

АО «ЗДК «Лензолото» в качестве крупнейшего налогоплательщика поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС России №20 по Иркутской области.

Место нахождения: 664000 Россия, Иркутская область, г. Бодайбо, Мира 4.

ИНН: 3802010390

ОГРН: 1053802019886

Доля обыкновенных акций, принадлежащих ПАО «Лензолото», %: 94.403

В соответствии с Приказом РО ФСФР России в ВСП от 28.01.2011 г. № 34-11-018/пз-и осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций АО «ЗДК «Лензолото», способ размещения: закрытая подписка, количество акций выпуска 18 000 000 (Восемнадцать миллионов) штук, номинальная стоимость каждой акции выпуска: 1 (Один)

рубль. Дополнительному выпуску акций присвоен государственный регистрационный номер: 01-42777-N-004D.

1-

В 2011 году ПАО «Лензолото» приобрело по договору купли-продажи № Lz 95-11 от 14.03.11 у АО «ЗДК «Лензолото» 18 000 000 обыкновенных акций стоимостью 25 рублей каждая на общую сумму 450 000 000 рублей.

Сальдо взаиморасчетов Общества с акционерами, дочерними и зависимыми Обществами, прочими зависимыми Обществами в сумме соответствующих показателей бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2017 представлено ниже, тыс.руб.:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Займы выданные (долгосрочные)	1171	-	-	-
Займы выданные (краткосрочные)	1241	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	-	-	-
Заемные средства (долгосрочные)	1410	-	-	-
Заемные средства (краткосрочные)	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	36 808	36 738	44 483

В отчетном периоде у Общества были следующие доходы и расходы от операций с акционерами, дочерними и зависимыми Обществами, прочими зависимыми Обществами в сумме соответствующих показателей отчета о финансовых результатах Общества за 2017 год, тыс.руб.:

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2017	За Январь-Декабрь 2016
Выручка	2110	101	100
Себестоимость продаж	2120	-	-
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	7 200	7 200
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	-	-
Прочие расходы	2350	-	-

Ключевой руководящий персонал:

Выплаты основному управленческому персоналу ПАО «Лензолото» за 2017 год составили 278 тыс.руб., из них:

- заработная плата – 146 тыс.руб.,
- отпускные выплаты – 15 тыс.руб.,
- средний заработок, сохраняемый на период командировки – 117 тыс.руб.

Сумма страховых взносов, перечисляемых во внебюджетные фонды РФ и взносов в ФСС от НС и ПЗ, исчисленная с выплат основному управленческому персоналу, составила 94 тыс.руб.

Сумма налога на доходы физических лиц с выплат основному управленческому персоналу составила 36 тыс.руб.

Раскрытие информации о существенных денежных потоках

В отчетном периоде у Общества не возникало существенных денежных потоков от операций со связанными сторонами (показатели ОДДС).

Состав связанных сторон Общества на 31.12. 2017:

№ п/п	Наименование компании
1	АО «Полюс Красноярск»
2	ООО «Красноярское ГРП»
3	ОАО «ЯГК»
4	АО «Полюс Алдан»
5	АО «Полюс Магадан»
6	АО «Севзото»
7	АО «Светлый»
8	ООО «ЛенРЭМ»
9	АО «Маракан»
10	АО «Дальняя Тайга»
11	АО «ЗДК Лензолото»
12	ЗАО «Ленсиб»
13	ООО «Новый Угахан»
14	ООО «Лензолотопроект»
15	ООО «Полюс Проект»
16	ООО «ВитимБайкал»
17	ООО «Магаданское ГРП»
18	ООО «Первое ГРП»
19	ООО «Амурское ГРП»
20	АО «Витимэнерго»
21	ООО «Ленгео»
22	АО «Тонода»
23	АО «Полюс Вернинское»
24	Polyus Finance PLC
25	ПАО «Полюс»
26	АО «Витимэнергострой»
27	ЗАО «ТайгаЭнергоСтрой»
28	ООО «Полюс Строй»
29	АО «Полюс Логистика»
30	ООО «УК Полюс»
31	ООО «Полюс Инвест»
32	ООО «СЛ Золото»
33	ООО МФЦ Полюс

5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

Обществом не вносились изменения в учетную политику в течение отчетного периода.

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В соответствии с введением в действие ПБУ 22/2010 в учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета с 2010 года внесены изменения с целью определения существенности ошибки. Существенных ошибок за прошлые отчетные периоды в 2015, 2016 и 2017 годах выявлено не было (корректировки/исправления существенных ошибок не производились).

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО В СООТВЕТСТВИИ С абз. вторым п. 7 ПБУ 1/2008

Общество, формирующее учетную политику в соответствии с абзацем вторым пункта 7 ПБУ 1/2008, в отношении каждого не примененного ею способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета, описывает такой способ, а также раскрывает соответствующее требование Международного стандарта финансовой отчетности и описывает, каким образом это требование будет нарушено в случае применения способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета.

В отчетные периоды за 2015, 2016, 2017 годы указанные обстоятельства отсутствовали.

8. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

В данном разделе раскрывается существенная информация, необходимая для пользователей финансовой отчетности, не указанная в разделах выше.

К дополнительной информации Общество относит следующее:

- специальные мероприятия по охране окружающей среды Обществом не предусматривались и не производились. Платежи за нарушение природоохранного законодательства отсутствуют.
- не существует гарантийных обязательств в отношении проданных в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Общество подтверждает отсутствие иной дополнительной информации, которая могла бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность ПАО «Лензолото» за 2017 год.

В мае 2018 года намечено провести Совет директоров ПАО «Лензолото», на котором будет определена дата проведения общего собрания акционеров для утверждения годового отчета.

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОПОЛНИТЕЛЬНОМ ВЫПУСКЕ АКЦИЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В данном разделе раскрывается информация о дополнительном выпуске ценных бумаг с раскрытием информации по каждому выпуску.

В отчетные периоды за 2015, 2016, 2017 годы Общество не осуществляло дополнительные выпуски ценных бумаг.

10. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

По строкам 2900 и 2910 Отчета о финансовых результатах справочно указывается информация о базовой и разводненной прибыли (убытке) на акцию. Эти строки заполняются только акционерными обществами (п. 27 ПБУ 4/99, Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные Приказом Минфина России от 21.03.2000 N 29н).

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

Информация о разводненной прибыли (убытке) на акцию отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном году (в случае конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции либо при исполнении всех договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости).

У Общества отсутствуют события и обстоятельства для расчета разводненной прибыли (убытка) на акцию.

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию Обществом получены следующие результаты:

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию по состоянию на 31.12.2017 (строка 2900 Отчета о финансовых результатах), руб.

№ п/п	Наименование показателей	2017 г.	2016 г.
1	Прибыль (убыток) отчетного периода (строка 2400 ОФР)	(91 869 297)	(481 369 752)
2	Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период	11 884 386	239 965 155
3	Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода	1 140 300	1 140 300
4	Базовая прибыль «+» (убыток «-»), руб. на акцию ((п.1 - п.2)/п.3)	(90,99)	(632,58)

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской отчетности за 2017 год отсутствуют события или информация о них, требующих отражения в деятельности Общества, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность ПАО «Лензолото» за 2017 год, а именно:

- не принимались новые обязательства,
- не привлекались новые займы,
- не заключались договоры поручительства,
- не появились существенные обязательства, связанные с изменением цен закупки (в том числе вызванные изменением курса при наличии обязательств в условных единицах),
- не имела место продажа активов,
- не появились сведения о потере крупных покупателей и о невозможности получить дебиторскую задолженность (в том числе в связи с объявлением дебитора банкротом),
- не имели место рекламации или возвраты по отгруженной в отчетном периоде продукции,
- не появились тенденции изменения бизнеса, операционных и географических сегментов,
- не имели место и не планируются реорганизация и ликвидация ПАО «Лензолото»,
- не возникли долговые обязательства,
- не имели место форс-мажорные обстоятельства,
- отсутствуют сведения о возникновении обязательств в отношении охраны окружающей среды,
- не появились сведения об осуществленных действиях других организаций и лиц, в результате которых ПАО «Лензолото» должно получить/уплатить компенсацию (в том числе связанные с судебным разбирательством).

12. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Информация о прекращаемой деятельности раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.

ПАО «Лензолото» не планирует продажу или прекращение какого-либо вида деятельности.

У Общества отсутствует информация о каких-либо событиях и условиях, которые могли бы оказать влияние на непрерывность деятельности.

Генеральный директор

М.А. Семьянских

Главный бухгалтер

С.П. Нечаева



15 марта 2018 года