

**Ленское золотодобывающее
открытое акционерное общество «Лензолото»
(ОАО «Лензолото»)**

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год.**

1. Общие сведения.

1.1. Сведения об организации.

1.1.1. Сведения о местонахождении и регистрации.

Ленское золотодобывающее открытое акционерное общество «Лензолото» расположено по адресу: **666904, Иркутская область, город Бодайбо, улица Мира, 4.**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Лензолото».**

Телефон: **(39561) 5-29-00,**

Факс: **(39561) 5-29-00.**

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

Адрес страницы в сети Интернет, на которой доступна информация об ОАО «Лензолото», выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: **sia.ru/disclosure/3802000096/index.html**

Дата регистрации: **21.10.1992**, регистрационный номер – **490.16.**

Дата внесения записи в ЕГРЮЛ: **14.10.2002**, свидетельство: **серия 38 № 000274951.**

Наименование регистрирующего органа – Межрайонная инспекция МНС России № 3 по Иркутской области.

ИНН 3802000096

КПП 380201001

ОКПО 00194859

ОГРН 1023800731921

ОКВЭД 13.20.41

1.1.2. Сведения об акционерах.

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

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество "Компьютершер Регистратор"**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО "Компьютершер Регистратор"**

Место нахождения: **Россия, 121108, г. Москва, ул. Ивана Франко, д. 8.**

ИНН: **7705038503**

ОГРН: **1027739063087**

Общее количество зарегистрированных лиц (акционеров) по состоянию на 31.12.2011 – **4 504**, из них номинальных держателей акций ОАО «Лензолото» - **3**.

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

Закрытое акционерное общество «Золотодобывающая компания «Полюс»

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «Полюс»**

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**

Устав утвержден общим собранием акционеров (**протокол № 2 от 24.06.2011**), зарегистрирован 04.07.2011.

Уставный капитал: **1 488 000 рублей.**

Единоличный исполнительный орган – **генеральный директор ОАО «Лензолото» Константинов Валерий Федорович.**

1.2. Сведения о банковских счетах.

1.2.1 Байкальский Банк СБ РФ г. Иркутск

Номер счета: **40702810918300100072**

Корр. счет: **30101810900000000607**

Тип счета: **Расчетный рублевый**

1.2.2. Байкальский Банк СБ РФ г. Иркутск

Номер счета: **40702810918300000567**

Корр. счет: **30101810900000000607**

Тип счета: **Расчетный рублевый**

1.2.3. Филиал «Бодайбинский» г. Бодайбо КБ «Транснациональный банк» (ООО).

Номер счета: **40702810500050000007**

Корр. счет: **40702810500050000007**

Тип счета: **Расчетный рублёвый**

1.2.4. ОАО Банк ВТБ в г. Москва

Номер счета: **40702810000160000188**

Корр. счет: **30101810700000000187**

Тип счета: **Расчетный рублевый**

1.2.5. ОАО «БайкалИнвестБанк» г. Иркутск

Номер счета: **40702810520000000057**

Корр. счет: **30101810500000000706**

Тип счета: **Расчетный рублёвый**

1.2.6. ОАО «БайкалИнвестБанк» г. Иркутск

Номер счета: 40702840020000020057

Корр. счет: 30101810500000000706

Тип счета: Текущий валютный

1.2.7. ОАО «БайкалИнвестБанк» г. Иркутск

Номер счета: 40702840220000040057

Корр. счет: 30101810500000000706

Тип счета: Транзитный

1.2.8. ОАО АКБ «РОСБАНК» в г. Москва

Номер счета: 40702810300000012320

Корр. счет: 301018100 00000000256

Тип счета: Расчетный рублёвый

1.2.9. СФ ОАО АКБ «МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КЛУБ» г.Красноярск

Номер счета: 40702810302010000039

Корр. счет: 30101810100000000592

Тип счета: Расчетный рублёвый

1.2.10. ОАО Банк ВТБ в г. Москва

Номер счета: 42105810000160000042

Корр. счет: 30101810700000000187

Тип счета: Депозитный рублевый

1.2.11. ОАО Банк ВТБ в г. Иркутск

Номер счета: 42103810500080000125

Корр. счет: 30101810700000000187

Тип счета: Депозитный рублевый

1.2.12. ОАО Банк ВТБ в г. Иркутск

Номер счета: 42103810800080000126

Корр. счет: 30101810000000000808

Тип счета: Депозитный рублевый

1.2.13. ОАО Банк ВТБ в г. Иркутск

Номер счета: 42103810100080000130

Корр. счет: 30101810000000000808

Тип счета: Депозитный рублевый

1.2.16. СФ ОАО АКБ «МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КЛУБ» г.Красноярск

Номер счета: 42106810602011000002

Корр. счет: 30101810100000000592

Тип счета: Депозитный рублёвый

1.2.17. СФ ОАО АКБ «МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КЛУБ» г.Красноярск

Номер счета: **421038100020110000003**

Корр. счет: **30101810100000000592**

Тип счета: *Депозитный рублёвый*

1.3. Сведения о хозяйственной деятельности.

Основными направлениями деятельности ОАО «Лензолото» в 2011 году являлись: управление дочерней компанией ЗАО «ЗДК «Лензолото», услуги по аренде имущества, работа с дебиторами и кредиторами.

В течение отчетного периода ОАО «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 2011 году не участвовало.

Организация не имеет зарегистрированных обособленных подразделений, филиалов и представительств. Общество осуществляет финансово - хозяйственную деятельность исключительно на внутреннем рынке, операции на внешнем рынке отсутствуют.

Средняя численность работников за 2011 год составила 4 человека (внешние совместители).

ОАО «Лензолото» с ЗАО «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.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Лензолото» за 2011 год составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Особенности учетной политики, учета отдельных операций и отчетности.

2.1. Учетная политика в ОАО «Лензолото» на 2011 год для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 8 от 30.12.10, для целей налогообложения – приказом № 9 от 30.12.10.

ОАО «Лензолото» не вносило в учетную политику изменений, которые могли бы существенно повлиять на ведение бухгалтерского и налогового учета в 2011 году.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 года N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 N 124н) с необходимой детализацией и пояснениями в сопоставимых показателях с данными за предыдущие отчетные периоды. Вследствие применения новых форм бухгалтерской отчетности и необходимости перерасчета показателей на текущую дату в целях сопоставимости, согласно требованиям законодательства, имеет место несоответствие отдельных показателей, отраженных в формах отчетности за 2011 год, показателям, отраженным в формах отчетности за предыдущие отчетные периоды.

Бухгалтерская отчетность содержит следующие сокращения:

Общество – ОАО «Лензолото»,

таб. – таблица,

разд. – раздел,

ПЗ – пояснительная записка,

ББ – бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001),
ОПУ – отчет о прибылях и убытках (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 прибылях и убытках (форма по ОКУД 0710005).

Бухгалтерский и налоговый учет и показатели отчетности 2011 года в соответствии с учетной политикой Общества имеют следующие особенности:

2.2. Особенности отражения показателей в бухгалтерском балансе Общества.

2.2.1. Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по строке 1110 «Нематериальные активы» (раздел «Внеоборотные активы»). В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в разделах 1.1-1.3 Обществом раскрывается информация (при наличии) по видам нематериальных активов.

По состоянию на 31.12.2009, 31.12.2010, 31.12.2011 Общество не имеет нематериальных активов.

2.2.2. Стоимость завершенных и применяемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ отражается в бухгалтерском балансе по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» (раздел «Внеоборотные активы»). В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в разделах 1.4-1.5 Обществом раскрывается информация (при наличии) о наличии и движении результатов НИОКТР.

По состоянию на 31.12.2009, 31.12.2010, 31.12.2011 Общество не имеет результатов НИОКТР.

2.2.3. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по строке 1130 «Основные средства» (раздел «Внеоборотные активы»).

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в разделах 2.1-2.4 Обществом раскрывается информация о наличии, движении, использовании основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах до 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов (п.5 ПБУ 6/01) и учитываются обособленной группой на субсчете «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» счета 10 «Материалы» рабочего плана счетов бухгалтерского учета. Общество применяет лимит стоимости основных средств для их учета в составе МПЗ в сумме 40 000 рублей с 1 января 2011 года.

Начисление амортизации основных средств, в целях бухгалтерского учета, производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости, равномерно по амортизационным группам с учетом установленного срока полезного использования. В целях налогового учета начисление амортизации основных средств производится также линейным способом, но исходя из остаточной стоимости, равномерно, по амортизационным группам с учетом установленного срока полезного использования.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств Обществом используется Классификация основных средств, включаемых в

амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 и определяется по вновь вводимым объектам по нижней границе каждой амортизационной группы основных средств (п.18 ПБУ 6/01).

В 2011 году поступлений и выбытий основных средств не было.

В показатель по строке 1130 по состоянию на 31.12.2009 внесены изменения в связи с изменением формы и содержания бухгалтерского баланса:

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Бухгалтерский баланс	Код показателя	Сальдо на 31.12.2009, тыс.руб.	Причина изменения показателя
Основные средства	За предыдущ. отчетный период	120	1 450	Увеличение на 300 тыс.руб. вызвано включением в строку 1130 суммы приобретенного, но не введенного в эксплуатацию основного средства, числившегося в составе незавершенного строительства по строке 130.
Основные средства	За текущий отчетный период	1130	1 750	

2.2.4. Основные средства, числящиеся в учете как доходные вложения в материальные ценности, отражаются в строке 1140 бухгалтерского баланса.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках 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 31.12.2009, 31.12.2010, 31.12.2011 Обществом не числятся.

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

- как долгосрочные финансовые вложения по строке 1150 «Финансовые вложения» (раздел «Внеоборотные активы»);
- как краткосрочные финансовые вложения по строке 1240 «Финансовые вложения» (раздел «Оборотные активы»).

Независимо от условий депозитных договоров суммы депозитных вкладов в банках в бухгалтерском балансе отражаются в составе финансовых вложений по строке 1150 либо по строке 1240 (в зависимости от срока обращения (погашения)) (п. 41 ПБУ 19/02) и не признаются в качестве денежных эквивалентов.

В разделах 3.1-3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках Обществом раскрывается информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений (по группам, видам), о резерве под обесценение финансовых вложений (при наличии).

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2011 в размере 1 306 015 тыс.руб. составляют вклады в уставные капиталы организаций, из них 1 306 004 тыс.руб. – вклад в уставный капитал дочерней организации – ЗАО «ЗДК «Лензолото».

Структура краткосрочных финансовых вложений представлена депозитными вкладами и займами, выданными другим организациям, со сроком погашения до 12 месяцев.

В 2011 году Обществом не осуществлялась выдача займов.

По состоянию на 31.12.2011 действуют следующие депозитные договоры, заключенные ОАО «Лензолото»:

Наименование банка	№, дата договора	Сумма (руб.)	Срок окончания договора	Ставка, % годовых
Банк «ВТБ» г.Москва	№ 996 от 30.06.11	82 000 000	25.06.2012	1 период-2,14; 2 период-4,00; 3 период-5,50; 4 период-6,45
Банк «ВТБ» г.Иркутск	№ Д140/1111 от 29.11.11	270 000 000	12.01.2012	7,35
	№ Д142/1111 от 30.11.11	270 000 000	13.01.2012	7,35
	№ Д148/1211 от 02.12.11	75 000 000	15.01.2012	7,35
ОАО АКБ «Международный Финансовый Клуб»	№ 14 от 19.08.11	600 000 000	19.02.2013	4,65, с правом досрочного возврата вклада с сохранением процентов
	№ 21 от 01.12.11	185 000 000	16.01.2012	7,4

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

2.2.6. Материалы, готовая продукция, товары отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» (раздел «Оборотные активы») по фактической стоимости.

Информация о наличии и движении запасов (по группам, видам) раскрывается Обществом в разделах 4.1 - 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках с учетом (при наличии) резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25, п.27 ПБУ 5/01).

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

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса в составе оборотных активов отражается также величина незавершенного производства Общества и расходов будущих периодов (краткосрочных).

Запасы, относимые Обществом к долгосрочным активам, отражаются в составе строки 1170 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Кроме того, стоимость незавершенного строительства, как вид вложений во внеоборотные активы, с 01.01.2011 отражается в сумме фактических затрат по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» исходя из экономической сущности числящихся в бухгалтерском учете Общества объектов незавершенного строительства. Ранее данная информация отражалась по строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса образца предыдущих отчетных периодов (Приказ Минфина

РФ от 22.07.2003 № 67н), (см.дополнительно таблицу в п.2.2.3 настоящей пояснительной записки). В разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках Обществом раскрывается информация в разрезе объектов незавершенного строительства.

По состоянию на 31.12.2011 на балансе ОАО «Лензолото» числятся объекты незавершенного строительства на сумму 50 660 тыс.руб., из них: затраты по строительству моста через реку Витим (строительство велось до 1995 года) - 41 700 тыс.руб., горно-металлургического цеха – 8 960 тыс.руб. Данные объекты незавершенного строительства обладают признаками неликвидности, строительные работы по ним не ведутся более 10 лет.

На объекты незавершенного строительства у ОАО «Лензолото» отсутствует техническая документация, подтверждающая данные о характере выполненных работ с указанием причин прекращения строительства (чертежи, сметы, сметно-финансовые расчеты, акты сдачи работ, этапов, журналы учета выполненных работ на объектах строительства и другая документация). Это связано с тем, что при передаче вышеназванных объектов в 90-х годах прошлого века из подразделений «Лензолото» на баланс «Лензолото», на основании авизо и пообъектной расшифровки к ней, иной документации не прилагалось. Подразделения «Лензолото» прекратили своё существование более 10 лет назад. На сегодняшний день восстановить техническую документацию не представляется возможным. Поскольку в архивах ее нет, она, вероятно, была уничтожена при прекращении деятельности подразделений «Лензолото».

Объекты незавершенного строительства находятся в неудовлетворительном моральном и физическом состоянии. Возможность дальнейшего строительства и восстановления сомнительна. Однако, к примеру, учитывая стратегическое значение строительства моста через реку Витим для Бодайбинского района и интерес муниципальных властей к данному объекту незавершенного строительства, предполагая возможность получения экономических выгод в будущем, было принято решение оставить на балансе данные объекты.

2.2.7. 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 31.12.2009, 31.12.2010, 31.12.2011 суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям Обществом не числятся.

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

Структура данной строки по состоянию на 31.12.2011 представлена остатком наличных денежных средств в кассе предприятия в российской валюте – 9 тыс.руб., остатком денежных средств на расчетных счетах предприятия в российской валюте – 374 тыс.руб.

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.

2.2.9. Сумма дебиторской задолженности отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (раздел «Оборотные активы») бухгалтерского баланса в нетто-оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам (при наличии), (п.35 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 4/99).

Информация о наличии и движении в зависимости от срока погашения дебиторской задолженности представляется как долгосрочная дебиторская задолженность и краткосрочная дебиторская задолженность (по видам) в разделах 5.1-5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

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

Информация о наличии и движении в зависимости от срока погашения кредиторской задолженности представляется как долгосрочная кредиторская задолженность и краткосрочная кредиторская задолженность (по видам) в разделах 5.3-5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

В связи с существованием вероятности неоплаты сомнительной задолженности ЗАО «Надеждинское» по расчетам за работы, услуги, а также выданным займам Обществом на основании результатов годовой инвентаризации в 2008, 2009, 2010 годах в бухгалтерском учете создавался резерв по сомнительным долгам. В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создавался.

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 Организации было принято решение о создании резерва, в том числе и по расчетам по выданным займам.

Определением Арбитражного суда Иркутской области от 08.04.2010 по делу № А19-5283/09-63 ЗАО «Надеждинское» признано ликвидированным. На основании соответствующих документов в бухгалтерском учете ОАО «Лензолото» произведено списание дебиторской задолженности ЗАО «Надеждинское» в размере 117 988 258,67 рублей за счет резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва была использована полностью.

В соответствии с итогами обязательной инвентаризации по состоянию на 31.12.2010, 31.12.2011 сомнительной задолженности не выявлено, резерв по сомнительным долгам не создавался.

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

Вся дебиторская задолженность отнесена Обществом к краткосрочной, преобладающей ее составляющей по состоянию на 31.12.2011 является задолженность Регистратора Общества - ЗАО "Компьютершер Регистратор" – по выплате причитающихся акционерам ОАО «Лензолото» дивидендов – 34 792 тыс.руб. Кроме того, в составе дебиторской задолженности отражены начисленные на конец отчетного периода проценты по банковским вкладам (депозитам) – 17 898 тыс.руб. В целом увеличение на 24 792 тыс.руб. дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2011 в сравнении с дебиторской задолженностью по состоянию на 31.12.2010 произошло за счет роста вышеуказанных видов задолженности.

Сумма кредиторской задолженности по выплате доходов акционерам Общества отражается в строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса (см. п.2.2.19 настоящей пояснительной записки).

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2011 преобладающей является текущая задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Снижение на 1 581 тыс.руб. краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2011 в сравнении с краткосрочной кредиторской задолженностью по состоянию на 31.12.2010 обусловлено снижением суммы текущих расчетов с бюджетом по налогам и сборам вследствие уплаты задолженности.

В соответствии с Решением № 04-22.1/06853 по результатам выездной налоговой проверки за 2008-2009 годы, проведенной в период с 30.12.2010 г. по 01.03.2011 г., в учете ОАО «Лензолото» отражены суммы пени – 134 210,37 рублей, штрафов – 6 297,40 рублей, доначисленных налогов – 67 821 рублей.

Самостоятельно доначислен налог на прибыль за 2008 г. в связи с переквалификацией суммы расходов из принимаемых в непринимаемые для целей налогообложения прибыли – 2 801 950 рублей, а также пени, возникшие в связи с данным доначислением – 254 912,26 рублей.

ОАО «Лензолото» уплатило все суммы пени, штрафов, налогов, доначисленных по результатам выездной проверки за период 2008 – 2009 годов, а также возникших в связи со сдачей уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль за 2008 год.

На основании Решения Арбитражного суда Иркутской области по делу № А19-13476/08-56 и в соответствии с письмом Межрайонной ИФНС России № 3 по Иркутской области № 07-02/00795 от 24.01.2012 произведено списание:

- недоимки по налогу на реализацию ГСМ как безнадежной ко взысканию в связи с утратой права на взыскание – 110 246,83 рублей.

Налоговым органом произведено списание с лицевого счета ОАО «Лензолото» по налогу на реализацию ГСМ сумм:

- налога – 1 219 410,48 рублей (на 1 109 163,65 рублей больше, чем числилось по данным бухгалтерского учета в ОАО «Лензолото»);
- пени – 3 634 778,18 рублей;
- штрафа – 281 879,00 рублей.

В бухгалтерском учете ОАО «Лензолото» данные суммы не числились в связи с несогласием, отражаемым в виде расхождений в актах сверок при проведении совместной сверки с налоговым органом.

На основании Решения Арбитражного суда Иркутской области от 01.12.2011 по делу № А19-18289/2011 в связи с утратой права на взыскание налоговым органом произведено списание с лицевых счетов ОАО «Лензолото» суммы:

- пеней по взносам во внебюджетные фонды, возникших в период реструктуризации в 2000-2001 годах: в Пенсионный фонд РФ – 15 679 729,04 рублей; в Фонд социального страхования РФ – 746 163,36 рублей; в Государственный фонд занятости населения РФ - 675 469,57 рублей;
- штрафа в Государственный фонд занятости населения РФ – 88,00 рублей;
- штрафа по налогу на добычу полезных ископаемых – 16 078,00 рублей;
- недоимки и переплаты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в РФ: страховая часть – 1,95 рублей; накопительная часть – 1,43 рублей, образовавшихся в результате округления сведений, представляемых в декларациях.

В бухгалтерском учете ОАО «Лензолото» данные суммы не числились в связи с несогласием, отражаемым в виде расхождений в актах сверок при проведении совместной сверки с налоговым органом.

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

2.2.10. 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. Информация о наличии и движении оценочных обязательств представляется в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

По состоянию на 31.12.2009, 31.12.2010, 31.12.2011 Общество оценочных обязательств не имеет.

2.2.11. 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 31.12.2009, 31.12.2010, 31.12.2011 Общество заемных обязательств не имеет.

2.2.12. 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 31.12.2009, 31.12.2010, 31.12.2011 в бухгалтерском учете Общества доходы будущих периодов не числятся.

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

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в строке 1160 бухгалтерского баланса сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы».

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

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

Информация о расчетах по налогу на прибыль изложена в разделе 4 настоящей пояснительной записки.

2.2.14. 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 прибылях и убытках 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 4 настоящей пояснительной записки.

2.2.15. 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 (долей, акций) учредителей.

Информация об изменении капитала представляется в Отчете об изменении капитала.

По состоянию на 31.12.2009, 31.12.2010, 31.12.2011 сумма уставного капитала Общества не изменялась и составляет 1 488 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2011 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. Выкупа собственных акций у акционеров не осуществлялось.

2.2.16. 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 (п.3 ст.1 Закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996). Информация об изменении капитала представляется в Отчете об изменении капитала.

Добавочный капитал (без переоценки) по состоянию на 31.12.2009, 31.12.2010, 31.12.2011 у Общества отсутствует. Однако, имеет место несоответствие показателям, отраженным в отчетности за предыдущие отчетные периоды по строке 420 «Добавочный капитал» в связи с изменением формы и содержания бухгалтерского баланса:

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Бухгалтерский баланс	Код показателя	Сальдо на 31.12.2009, 31.12.2010, тыс.руб.	Причина изменения показателя
Добавочный капитал	За предыдущ. отчетный период	420	7 642	В строке 420 отражалась сумма добавочного капитала с учетом переоценки внеоборотных активов. С выделением в отдельную строку 1340 бухгалтерского баланса суммы переоценки внеоборотных активов сумма добавочного капитала (без переоценки) в строке 1350 отсутствует.
Добавочный капитал (без переоценки)	За текущий отчетный период	1350	0	
Переоценка внеоборотных активов	За текущий отчетный период	1340	7 642	

Переоценка внеоборотных активов, отражаемая в строке 1340 ББ сложилась из сумм переоценки (дооценки), произведенной до 1997 года, объектов основных средств и незавершенного строительства, числящихся в бухгалтерском учете Общества.

2.2.17. 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). Информация об изменении капитала представляется в Отчете об изменении капитала.

Сумма резервного капитала, отражаемая по строке 1360, 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.

2.2.18. 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 прибылях и убытках. В составе показателя строки 1370 Бухгалтерского баланса:

Показатель	Тыс.руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 251 047
<i>Нераспределенная прибыль прошлых лет</i>	<i>1 906 478</i>
<i>Непокрытый убыток прошлых лет</i>	<i>0</i>
<i>Распределена прибыль прошлого года в текущем году</i>	<i>-715 525</i>
Распределена прибыль в текущем году на дивиденды	-715 525
Нераспределенная прибыль отчетного года	51 029
Чистая прибыль отчетного года	1 401 498
Распределена прибыль текущего года на промежуточные дивиденды	-1 350 469
Восстановлены в прибыли неустраиваемые дивиденды	9 065
Убыток отчетного года	0

ОАО «Лензолото» по итогам 2010 года и 9 месяцев 2011 года принято решение об объявлении дивидендов в пользу акционеров в размере 2 065 994 307 руб., в том числе:

- по итогам 2010 года (по привилегированным и обыкновенным акциям) - 715 525 257 рублей,
- по итогам девяти месяцев 2011 года (по привилегированным и обыкновенным акциям) - 1 350 469 050 рублей.

При этом, учитывая соблюдение условий пп.1 п.3 статьи 284 НК РФ, не удерживалась сумма налога с доходов, выплачиваемых в виде дивидендов в пользу ЗАО «Полус».

2.2.19. Сумма кредиторской задолженности по выплате доходов акционерам ОАО «Лензолото» отражается в строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса во избежание искажения мнения о финансовом положении Общества. Данная задолженность сложилась, 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).

Обществом по состоянию на 31.12.2011 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 1999-2007 годов, не востребованы акционерами в сроки, установленные действующим законодательством, принято решение 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)" списать кредиторскую задолженность в виде невостребованных дивидендов, начисленных по итогам 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 годов (п.5 ст.42 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208–ФЗ от 26.12.1995) путем ее восстановления в составе нераспределенной прибыли.

Сумма невостребованных дивидендов в составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2011, подлежащая списанию:

Период, по результатам которого начислены дивиденды	Остаток невостребованных дивидендов по данным инвентаризации ОАО "Лензолото"
1999	84 301,80
2000	749 647,05
2001	968 667,05
2002	1 154 120,98
2003	276 904,05
2004	1 278 212,83
2005	4 402 010,84
2006	74 935,43
2007	76 630,43
Итого:	9 065 430,46

Задолженность ОАО «Лензолото» перед акционерами по выплате дивидендов по финансовым результатам за период с 2008 года по 2010 год по состоянию на 31.12.2011 (без учета промежуточных дивидендов, распределенных в пользу акционеров по итогам 9 месяцев 2011 года, срок выплаты которых заканчивается 27.02.2012) составила 34 700 тыс.руб.

2.2.20. В качестве справочной информации к бухгалтерскому балансу Обществом рассматривается информация о наличии показателей, учитываемых на забалансовых счетах. В связи с изменением формы и содержания бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе за 2011 год не отражается справка о наличии ценностей на забалансовых счетах.

При этом, в бухгалтерском учете Общества имеются следующие данные:

Показатель	Сумма в тыс.руб. по состоянию на	
	31.12.2010	31.12.2011
Арендованные основные средства	313	4 305
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	340 872	208 127

В составе показателя «Арендованные основные средства», учитываемого на забалансовом счете бухгалтерского учета, на конец отчетного периода, по состоянию на 31.12.2011, отражена кадастровая стоимость арендованных земельных участков по договорам аренды с Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям в размере 4 305 тыс.руб. Увеличение показателя на 3 992 тыс.руб. по сравнению с данными на начало отчетного года обусловлено увеличением кадастровой стоимости земель, находящихся в аренде, и отражением в учете кадастровой стоимости земель, переданных Администрацией г.Бодайбо и района в пользование ОАО «Лензолото» до 2000 года, ранее не числившихся в учете Общества.

Ввиду того, что форма договоров аренды земельных участков не предусматривала указания кадастровой стоимости земель, отсутствовали сведения для стоимостной оценки арендованных земельных участков, поэтому до 31.12.2009 данные сведения в бухгалтерской отчетности не раскрывались.

Значительное снижение (на 132 745 тыс.руб.) показателя «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» по состоянию на 31.12.2011 по сравнению с аналогичным показателем по состоянию на 31.12.2010 обусловлено, в основном, списанием с забалансового счета учета задолженности ликвидированных по решению суда организаций: ЗАО «Надеждинское» в сумме 117 988 тыс.руб., ООО «Перспектива» в сумме 6 503 тыс.руб.

2.3. Особенности отражения показателей в Отчете о прибылях и убытках.

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

2.3.1. По строке 2110 Отчета о прибылях и убытках 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 предъявлении покупателю расчетных документов за отгруженную продукцию (работы, услуги).

Структура выручки Общества по итогам отчетного периода, отражаемая в строке 2110 Отчета о прибылях и убытках:

Показатель	Тыс.руб.
Выручка всего, в том числе:	283
Выручка от реализации золота	124
Выручка от аренды недвижимости	159

Незначительный рост выручки в текущем отчетном периоде по сравнению с 2010 годом обусловлен реализацией в 2011 году остатков золота, добытого Обществом в

2005 году, находившихся на хранении на аффинажном заводе. В 2010 году реализация золота не производилась.

2.3.2. По строке 2120 Отчета о прибылях и убытках 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 по итогам отчетного периода, отражаемая в строке 2120 Отчета о прибылях и убытках:

Показатель	Тыс.руб.
<i>Себестоимость продаж всего, в том числе:</i>	33
Себестоимость реализация золота	33

2.3.3. По строке 2210 Отчета о прибылях и убытках 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 2010, 2011 годах Общество не несло коммерческих расходов.

2.3.4. По строке 2220 Отчета о прибылях и убытках 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 ЗАО «ЗДК «Лензолото».

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

По итогам 2010 года и первого полугодия 2011 года на общих собраниях акционеров дочерней компании ЗАО «ЗДК Лензолото» были приняты решения о начислении и перечислении дивидендов в пользу ОАО Лензолото:

Общество	№ и дата протокола общего собрания акционеров	По итогам периода	Объявленная сумма дивидендов, рублей	Сумма дивидендов к выплате с учетом налогообложения, рублей
ЗАО «ЗДК «Лензолото»	№ 1 от 17.06.2011	2010 год	599 644 957,00	599 644 957,00
	№ 2 от 30.09.2011	Первое полугодие 2011 года	779 434 519,50	779 434 519,50
Итого:			1 379 079 476,50	1 379 079 476,50

В соответствии с условиями пп.1 п.3 статьи 284 НК РФ с доходов, выплачиваемых в виде дивидендов в пользу ОАО «Лензолото», не удерживалась сумма налога.

2.3.6. По строке 2320 ОПУ, 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.

ОАО «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 31.12.2011, отражаемая в строке 2320 Отчета о прибылях и убытках:

Показатель	Тыс.руб.
<i>Проценты к получению всего, в том числе:</i>	<i>43 491</i>
Проценты банка за пользование денежными средствами	2 040
Проценты банка по депозитным договорам	41 451

По строке 2330 Отчета о прибылях и убытках 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 ОПУ, отсутствует.

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

Прочие доходы Общества в 2011 году незначительны.

По строке 2350 Отчета о прибылях и убытках отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых в других строках ОПУ (п. 21 ПБУ 10/99).

Наиболее существенными прочими расходами Общества в 2011 году являются:

Показатель	Тыс.руб.
<i>Прочие расходы всего, в том числе:</i>	<i>6 577</i>
Расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг	2 649
Расходы от перерасчета налогов	2 802
Расходы от начислений налогов, пеней, штрафов по итогам налоговых проверок	463

2.3.8. По строке 2410 Отчета о прибылях и убытках 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 прибылях и убытках 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).

Информация о расчетах по налогу на прибыль изложена в разделе 4 настоящей пояснительной записки.

2.3.9. По строке 2510 справочного раздела Отчета о прибылях и убытках 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 прибылях и убытках.

За 2010 и 2011 годы в Обществе данный показатель не формировался.

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 прибылях и убытках.

Общество отразило в данном показателе сумму восстановленных в составе нераспределенной прибыли не востребовавшихся дивидендов, начисленных по итогам 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 годов – 9 065 тыс.руб. Таким образом, совокупный финансовый результат по состоянию на 31.12.2011 сложился из данного показателя и суммы чистой прибыли Общества за текущий отчетный год.

По строкам 2900 и 2910 Отчета о прибылях и убытках 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 31.12.2011
(Строка 2900 Отчета о прибылях и убытках), руб.**

№ п/п	Наименование показателей	2011 г.	2010 г.
1	Прибыль (убыток) отчетного периода (строка 2400 ОПУ)	1 401 497 901	1 137 949 200
2	Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период	96 139 050	34 248 450
3	Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода	1 140 300	1 140 300
4	Базовая прибыль (убыток) на акцию ((п.1 - п.2)/п.3)	1 144,75	967,9

2.4. Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

К дополнительной информации Общество относит следующее:

- 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 2010 и 2011 годах выявлено не было.
- В связи с изменением налогового законодательства РФ в отношении замены единого социального налога на уплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 2010 года Обществом внесены соответствующие изменения в учетную политику, бухгалтерский и налоговый учет, в формирование показателей отчетности. Все показатели бухгалтерской отчетности, касающиеся страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, сопоставимы.
- В связи с исключением 07.12.2010 ОАО «Лензолото» из перечня крупнейших налогоплательщиков прекращен учет сведений по ОАО «Лензолото» в МИ ФНС №3 по Иркутской области в качестве крупнейшего налогоплательщика по КПП 380250001 с 01.02.2011 (Уведомление о снятии с учета российской организации в налоговом органе на территории Российской Федерации № 302492 от 01.02.2011).
- Специальные мероприятия по охране окружающей среды Обществом не предусматривались и не производились. Платежи за нарушение природоохранного законодательства отсутствуют.
- В период между отчетной датой и датой подписания настоящей пояснительной записки отсутствуют события или информация о них, которые могли

бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность ОАО «Лензолото» за 2011 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 ОАО «Лензолото»,
- не возникли долговые обязательства,
- не имели место форс-мажорные обстоятельства,
- не появились сведения об осуществленных действиях других организаций и лиц, в результате которых ОАО «Лензолото» должно получить компенсацию (в том числе связанные с судебным разбирательством),
- не существует гарантийных обязательств в отношении проданных в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг,
- отсутствуют сведения о возникновении обязательств в отношении охраны окружающей среды,
- ОАО «Лензолото» не планирует продажу или прекращение какого-либо вида деятельности,
- у ОАО «Лензолото» отсутствует информация о каких-либо событиях и условиях, которые могли бы оказать влияние на непрерывность деятельности.

3. Показатели финансово – хозяйственной деятельности.

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2011 – 2 909 968 тыс.руб.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2011 – 1 408 977 тыс.руб.

Выручка составила 283 тыс.руб., себестоимость отгруженной продукции, услуг (от реализации золота) - 33 тыс. руб.

Чистая прибыль текущего года - 1 401 498 тыс.руб., что на 23,16 % превышает аналогичный показатель 2010 года. Увеличение связано, в основном, с ростом показателя «Доходы от участия в других организациях» (строка 2310 отчета о прибылях и убытках), сформированного за счет объявленных в пользу ОАО «Лензолото» дивидендов по итогам 2010 года и 1 полугодия 2011 года.

Нераспределенная прибыль (с учетом прибыли текущего года и распределением промежуточных дивидендов по итогам 2011 года) – 1 251 047 тыс.руб.

Наименование показателя	Порядок расчета	Расчетное значение
Рентабельность активов (отношение прибыли к стоимости активов)	Стр.2400 ф. № 2/ стр. 1600 ф. № 1 * 100%	48,16 %
Коэффициент автономии собственных средств	Ф. № 1(стр. 1300 + стр. 1530) / (стр.1700)	0,48
Коэффициент текущей ликвидности	Ф. № 1(стр. 1200 / стр.1500)	1,11
Коэффициент быстрой ликвидности	Ф. № 1(стр. 1200 – стр.1210 - стр. 1220) / стр.690	1,11

Затраты на энергетические ресурсы ОАО «Лензолото» в 2011 году не несло.

4. Информация о расчетах по налогу на прибыль.

По данным налогового учета Общества:

- Налогооблагаемая прибыль за 2011 год (*отчетный год*) составила 32 644 тыс.руб.,
- Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в 2011 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 32 644 тыс.руб.
➤ в том числе по годам: 2010 год - 32 644 тыс.руб.
- Итого налоговая база за отчетный 2011 год – 0,00 тыс. руб.

Аналогичные показатели за 2010 год (*год, предшествующий отчетному*):

- Налогооблагаемая прибыль по декларации за 2010 год 0,00 тыс.руб.,
- Прибыль (убыток) прошлых лет по уточненным декларациям: 20 ____ год - 0,00 тыс.руб.
- Убыток, образовавшийся по итогам 2010 года – 92 635 тыс. руб.
- Итого налоговая база (убыток) за 2010 год – 92 635 тыс.руб.

Расчеты по налогу на прибыль Общества в 2011 (отчетный) и 2010 (предшествующий отчетному) годах:

№ пп	Показатель	За отчетный год		За предыдущий год	
		Прибыль	Налог на прибыль	Прибыль	Налог на прибыль
1.	Учетная прибыль / Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (+)	1 408 002	281 600	1 119 434	223 887
2.	Постоянные разницы, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, в том числе / Постоянное налоговое обязательство (+), (актив) (-)	(1375483)	(275 097)	(1212010)	(242 402)

3.	Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Отложенные налоговые обязательства (-), в т.ч. возникшие (-)	162	33	2	0
3а	погашенные (+)	(2)	(0)	0	0
3б		164	33	2	0
4.	Вычитаемые временные разницы текущего периода/Отложенные налоговые активы (+), в т.ч. возникшие (-)	(32 681)	(6 536)	92 574	18 515
4а	погашенные (+)	0	0	109 248	21 850
4б		(32 681)	(6 536)	(16 674)	(3 335)
5	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
6	Влияние изменения ставок налога («+» -увеличение, «-»- уменьшение)	0	0	0	0
7	Итого текущий налог (стр.2410 Отчета о прибылях и убытках)	0	0	0	0

- Основными факторами, вызвавшими формирование отложенных налоговых активов в 2011 году, явились:
 - списание убытка, полученного по итогам 2010 г., в счет налогооблагаемой прибыли 2011г.: 32 644 тыс. руб. * 20 % = 6 529 тыс. руб. (99,9 % от общей суммы ОНА).
- Суммы сформированных отложенных налоговых обязательств не оказали значительного влияния на размер текущего налога на прибыль за 2011 г. Основными факторами, вызвавшими формирование отложенных налоговых обязательств, явились:
 - разница в себестоимости готовой продукции (золота), реализованной в 2011 г.: 162 тыс. руб. * 20 % = 32 тыс. руб. (97 % от общей суммы ОНО).
- Суммы сформированных постоянных налоговых обязательств не оказали значительного влияния на размер текущего налога на прибыль за 2011 г. Основными факторами, вызвавшими формирование постоянных налоговых обязательств, явились расходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли:
 - доначисление налога на прибыль за 2008 год: 2 802 тыс. руб. * 20% = 560 тыс. руб. (75,2% от общей суммы ПНО);
 - пени по налогам: 389 тыс. руб. * 20% = 78 тыс. руб. (10% от общей суммы ПНО);
 - сумма амортизации ОС, не участвующих в производстве: 110 тыс. руб. * 20% = 22 тыс. руб. (3 % от общей суммы ПНО).
- Основными факторами, вызвавшими формирование постоянных налоговых активов в 2011 году, явились:
 - доходы, исключаемые из налогооблагаемой прибыли, в виде полученных дивидендов: 1 379 079 тыс. руб. * 20 % = 275 816 тыс. руб.(99,99 % от общей суммы ПНА).

5. Факторы, наиболее существенно повлиявшие на финансовые результаты.

Наиболее существенное влияние на финансовые результаты ОАО «Лензолото» за 2011 год оказали следующие факторы:

- Начислены проценты к получению за использование денежных средств – 42 451 тыс.руб.
- Получены дивиденды от участия в других организациях – 1 379 079 тыс.руб.
- Доначисления по налогам – 2 870 тыс.руб.
- Штрафы, пени, неустойки - 395 тыс.руб.
- Суммы амортизации ОС, не участвующих в производстве: 110 тыс.руб.
- Расходы по обслуживанию ценных бумаг – 2 649 тыс.руб.
- Расходы за услуги банка – 54 тыс.руб.

- Списание документально неподтвержденных расходов на реализованное золото – 341 тыс.руб.
- Госпошлина, судебные издержки - 30 тыс.руб.
- Прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли, составили 98 тыс.руб.

6. Дочерние и зависимые общества.

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

Полное наименование дочернего общества: *Закрытое акционерное общество «Золотодобывающая компания «Лензолото»*, сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ЗДК «Лензолото»*.

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

ИНН: *3802010390*

ОГРН: *1053802019886*

Доля обыкновенных акций принадлежащих ОАО «Лензолото», %: **94.403**

В соответствии с Приказом РО ФСФР России в ВСР от 28.01.2011 г. № 34-11-018/пз-и осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций ЗАО «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: 1-01-42777-N-004D.

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

7. Состав Совета Директоров ОАО «Лензолото».

№ п/п	Фамилия имя отчество	Должность
1	Иванов Евгений Иванович	Председатель Совета Директоров
2	Константинов Валерий Федорович	Член Совета
3	Бакулев Иван Леонидович	Член Совета
4	Борисанов Артём Александрович	Член Совета
5	Гриднев Тимофей Владимирович	Член Совета
6	Пихоя Герман Рудольфович	Член Совета
7	Харитонов Дмитрий Валерьевич	Член Совета

Членам совета директоров вознаграждение не выплачивалось.

8. Состав Ревизионной комиссии ОАО «Лензолото».

1	Майоров Дмитрий Александрович	Член комиссии
2	Зайцев Андрей Артурович	Член комиссии
3	Телегина Елена Юрьевна	Член комиссии

9. Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2011.

Сведения о связанных сторонах (о составе аффилированных лиц) представлены отдельным списком в качестве приложения № 1 к настоящей Пояснительной записке.

В соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 в составе информации о связанных сторонах представлен перечень операций, осуществлявшихся со связанными сторонами (аффилированными лицами) в 2011 году, в виде следующей таблицы:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Наименование операции
Константинов Валерий Федорович	Трудовой договор
Закрытое акционерное общество «Золотодобывающая компания «Лензолото»	Оказание возмездных услуг
Закрытое акционерное общество «Светлый»	Аренда недвижимости
Закрытое акционерное общество «Дальняя Тайга»	Аренда недвижимости
Общество с ограниченной ответственностью «Центр проектной продукции «Лензолотопроект»	Оказание возмездных услуг (правоотношения прошлых лет)

Выплаты основному управленческому персоналу ОАО «Лензолото» за 2011 год составили 326 тыс.руб., из них:

- ✓ заработная плата – 231 тыс.руб.,
- ✓ отпускные выплаты – 56 тыс.руб.,
- ✓ средний заработок, сохраняемый на период командировки – 39 тыс.руб.

Сумма страховых взносов, перечисляемых во внебюджетные фонды РФ, исчисленная с выплат основному управленческому персоналу, составила 122 тыс.руб.

Сумма налога на доходы физических лиц с выплат основному управленческому персоналу составила 42 тыс.руб.

10. Сведения об аудиторе.

Аудитор, осуществляющий независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности по итогам 2011 года на основании заключенного договора:

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

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Росэкспертиза»**

Место нахождения: **127055, Москва, Тихвинский переулок, дом 7, строение 3**

ИНН: **7708000473**

ОГРН: **1027739273946**

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:

Полное наименование: **Саморегулируемая Организация Аудиторов "Некоммерческое Партнерство "Российская коллегия аудиторов"**

Телефон: **(495) 721-3883**

Факс: **(495) 721-3894**

Адрес электронной почты: **rosexp@online.ru.**

11. Утверждение отчета Собранием акционеров.

В мае 2012 года намечено провести Совет директоров ОАО «Лензолото», на котором будет определена дата проведения общего собрания акционеров для утверждения годового отчета.

Генеральный директор

В.Ф.Константинов

Главный бухгалтер

С.П. Нечаева



01 марта 2012 года