

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТНОСТИ

## ОАО «УГОЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «СЕВЕРНЫЙ КУЗБАСС» ЗА 2011 Г.

НЕПРАВОМЕРНАЯ КОПИЯ  
РОССИИ № 12  
28.03 2012  
СПЕЦИАЛИСТ 1 РАЗРЯДА  
ЗАЙЦЕВА Е. С.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Сведения о компании.....	3
2. Информация о связанных сторонах на 31.12.2011 г. ....	8
3. Анализ финансового положения и эффективности деятельности ОАО "Угольная компания "Северный Кузбасс" за период с 01.01.2011 по 31.12.2011 г. ....	13
4. Учетная политика на 2011 г. ....	17
4.1 Выписка из учетной политики на 2011 г. ....	17
4.2 Изменения (дополнения) в учетной политике за 2011 год .....	31
5. Раскрытие существенных показателей отчетности .....	32
6. События после отчетной даты.....	36
7. Условные активы и обязательства .....	37
8. Оценочные обязательства .....	40
9. Информация об изменении оценочных значений в бухгалтерской отчетности.....	40



## 1. Сведения о компании

### Полное фирменное наименование:

Открытое акционерное общество «Угольная компания «Северный Кузбасс»

### Сокращенное наименование:

ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс»

### Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны:

Место нахождения: 652427, Россия, Кемеровская область, г. Березовский,  
ул. Матросова, 1.  
Почтовый адрес: 652427, Россия, Кемеровская область, г. Березовский,  
ул. Матросова, 1.  
Телефон: 8 (384 45) 41-0-21,  
Факс: 8 (384 45) 41-0-21.  
Адрес электронной почты: [company@kuzcoal.ru](mailto:company@kuzcoal.ru)  
Адрес страницы в сети Интернет: [www.kuzcoal.ru](http://www.kuzcoal.ru)

ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной Налоговой Службы России № 12 по Кемеровской области 03 августа 2009 года.

Номер свидетельства о государственной регистрации: № 003268731 серия 42.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной Налоговой Службы России № 12 по Кемеровской обл.

Дата регистрации в ЕГРЮЛ: 03.08.2009 г.

Основной государственный регистрационный номер (ЕГРЮЛ): 1094250000327.

ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс» 03 августа 2009 года поставлено на налоговый учет в Межрайонной инспекции ФНС России № 12 по Кемеровской области (Свидетельство о постановке на учет серия 42 № 002976554).

Открытое акционерное общество «Угольная компания «Северный Кузбасс» создано в результате реорганизации в форме слияния

*1. Открытого акционерного общества «Шахта «Березовская»*

(ОАО «Шахта «Березовская» зарегистрировано ИМНС РФ по городу Березовскому Кемеровской области 20 сентября 2002г. за основным государственным регистрационным номером: 1024200646337; ИНН 4203001984, место нахождения: Российская Федерация, Кемеровская обл., г. Березовский, ул. Александра Матросова, д.1).

*2. Открытого акционерного общества «Шахта Первомайская»*

(ОАО «Шахта Первомайская» зарегистрировано ИМНС РФ по городу Березовскому Кемеровской области 08 августа 2002г. за основным государственным регистрационным номером: 1024200646095; ИНН 4203002120, место нахождения: Российская Федерация, Кемеровская обл., Кемеровский район, п. Разведчик, ул. Шахтовая, д.1);

*3. Открытого акционерного общества «Северокузбасское погрузочно-транспортное управление»*



(ОАО «Северокузбасское ПТУ» зарегистрировано ИМНС РФ по городу Березовскому Кемеровской области 11 декабря 2002г. за Основным государственным регистрационным номером: 1024200647822; ИНН 4208001473, место нахождения: Российская Федерация, г. Кемерово, ул.Проездная, д.22).

ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс» является правопреемником всех прав и обязанностей реорганизованных в форме слияния ОАО «Шахта «Березовская», ОАО «Шахта Первомайская», ОАО «Северокузбасское ПТУ» в соответствии с передаточными актами, утвержденными общими собраниями акционеров.

**Устав:**

Устав Открытого акционерного общества «Угольная компания «Северный Кузбасс», утвержден решениями внеочередных общих собраний акционеров Открытого акционерного общества «Шахта «Березовская» (протокол от 01.06.2009 № 1/2009), Открытого акционерного общества «Шахта Первомайская» (протокол от 01.06.2009 № 1/2009), Открытого акционерного общества «Северокузбасское погрузочно-транспортное управление» (протокол от 01.06.2009 № 1/2009).

Устав зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Кемеровской области 03.08.2009 г.

**Цели и виды деятельности:**

Основной целью Общества является получение максимальной прибыли путем эффективного осуществления всех видов деятельности.

Согласно Уставу Общество может осуществлять следующие виды деятельности:

- обогащение каменного угля;
- добыча каменного угля подземным способом;
- добыча каменного угля открытым способом;
- оптовая торговля твердым топливом;
- ведение горных и других видов работ (маркшейдерские, взрывные, транспортные, хранение взрывчатых веществ и приспособлений для ведения взрывных работ, производство тепловой энергии и т.п.), связанных с эксплуатацией угольных месторождений и добычей каменного угля;
- реализация угля и продуктов углеобогащения на внутреннем и внешнем рынках;
- разработка проектов угледобывающих предприятий и их инфраструктур;
- подготовка строительного участка;
- производство общестроительных работ;
- устройство покрытий зданий и сооружений;
- производство прочих строительных работ;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- строительство новых и реконструкция действующих угледобывающих предприятий;
- строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;
- капитальное строительство, в том числе, проведение проектных, строительномонтажных, пусконаладочных, ремонтно-строительных, реставрационных работ, в том числе, генподрядного и субподрядного строительства и эксплуатации зданий и сооружений социально-культурного и промышленного назначения;
- деятельность промышленного железнодорожного транспорта, включая транспортно-экспедиционное обслуживание предприятий и перевозку грузов железнодорожным транспортом;
- организация перевозок грузов;



- предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию и переделке железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно-транспортного оборудования;
- техническое обслуживание и ремонт технических средств на железнодорожном транспорте;
- ремонт и содержание железнодорожных подъездных путей;
- перевозка грузов автомобильным транспортом;
- оказание услуг грузоподъемными механизмами;
- оказание услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно-транспортного оборудования;
- деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов;
- осуществление внешнеэкономической деятельности;
- ведение строительных, конструкторских, проектных работ;
- выполнение работ, связанных с рекультивацией используемых земель, охраной окружающей среды и использованием отходов производства;
- иная коммерческая деятельность;
- транспортное обслуживание юридических и физических лиц;
- деятельность в области связи;
- лизинговая деятельность;
- жилищно - бытовое и коммунальное обслуживание населения;
- снабжение тепловой и электрической энергией юридических и физических лиц;
- водоснабжение юридических лиц;
- осуществление коммерческо-посреднической деятельности, комиссионных операций;
- разработка, производство и реализация товаров народного потребления, технологий и услуг, связанных с их производством;
- осуществление экспортно-импортных операций, иной внешнеэкономической деятельности в соответствии с законами и иными правовыми актами;
- оказание услуг по проведению изыскательских, инженерных разработок;
- оказание транспортно-экспедиционных услуг юридическим и физическим лицам;
- разработка, производство и эксплуатация оборудования для утилизации всех видов отходов, строительство и эксплуатация природоохранных объектов;
- совершение сделок, связанных с недвижимым имуществом, от своего имени или по поручению третьих лиц;
- инвестиционная деятельность;
- операции с ценными бумагами;
- организация и осуществление подготовки и переподготовки кадров, образовательная деятельность, организация и проведение семинаров, конференций; редакционно-издательская деятельность;
- открытие собственных магазинов, комиссионных магазинов, торговых палаток, гостиниц, организация общественного питания;
- участие средствами Общества в благотворительной деятельности;
- издательская деятельность;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- деятельность столовых при предприятиях и учреждениях;
- деятельность в области пара;
- деятельность в области бухгалтерского учета и аудита;
- исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения;



- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышение квалификации) для специалистов, имеющих среднее профессиональное образование;
- прочая деятельность по организации отдыха и развлечений;
- прочая деятельность по организации отдыха и развлечений, не включенная в другие группировки;
- деятельность автомобильного грузового транспорта.

**Основным видом деятельности в 2011 г. являлось производство и реализация угольного концентрата.**

**Виды продукции:**

Основным видом продукции является угольный концентрат.

**Уставный капитал:**

Уставный капитал Общества состоит из 263 405 (двести шестьдесят три тысячи четыреста пять) размещенных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая, в том числе:

- 263 405 (двести шестьдесят три тысячи четыреста пять) штук обыкновенных именных акций;

Уставный капитал Общества составляет 263 405 (двести шестьдесят три тысячи четыреста пять) рублей.

**Численность:**

Среднесписочная численность за 2011 год по Угольной компании Северный Кузбасс составила 3309 человек.

Численность работающих на 31.12.2011г. - 3449 человек

**Руководство:**

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Лисковец Сергей Алексеевич.

Директорами структурных подразделений Общества являлись:

Директор Обоганительной фабрики «Северная» - Зонов Евгений Иннокентьевич;

Директор шахты «Березовская» – Салихов Альберт Фидаилович;

Директор шахты «Первомайская» – Тупикин Дмитрий Анатольевич;

Директор Погрузочно-транспортного управления – Бондарев Владимир Иванович;

Директор Автобазы – Пугачев Виктор Михайлович.

Главный бухгалтер Общества - Китайгора Татьяна Анатольевна.

**Сведения о Реестродержателе:**

Реестродержатель – Закрытое акционерное общество "Партнер"

Место нахождения: Россия, Вологодская область, г. Череповец, пр. Победы 22,  
ОГРН 1023501236098.

Почтовый адрес: 162606, Россия, Вологодская область, г. Череповец, пр. Победы 22

Тел.: (8202) 53-60-21 Факс: (8202) 55-33-35

Адрес электронной почты: [www.partner-reestr.ru](http://www.partner-reestr.ru)

Лицензия: Номер: 10-000-1-00287, Дата выдачи: 04.04.2003, Срок действия:

бессрочная, Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России

Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг эмитента осуществляется указанным регистратором: 03.08.2009 г.

**Сведения об аудиторе в 2011 г.:**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Налог»

Место нахождения: 650993, г. Кемерово ул. Н.Островского 32-339

Тел.: 8 (384-2) 36-47-61, 36-33-60

Адрес электронной почты: [akb@kemnet.ru](mailto:akb@kemnet.ru)

ИНН: 4208010277

Свидетельство о регистрации Аудитора № 6471 выдано Управлением государственной регистрации и лицензировании Администрации г. Кемерово 11.07.2000 г.

ООО «Аудит-Налог» внесено ИМНС РФ по г. Кемерово в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024240681882.

Профессиональная ответственность ООО «Аудит-Налог» застрахована в Кемеровском филиале ОАО «ВСК» - полис страхования гражданской ответственности при осуществлении профессиональной деятельности аудиторов № 1032537000104, с 10.10.2011г. по 09.10.2012 г. № 1132853700085.

ООО «Аудит-Налог» является членом Московской аудиторской Палаты, аккредитованной при Министерстве финансов Российской Федерации. Запись в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов НП МоАП сделана 28.12.2009г., регистрационный номер 10303003697.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета, и представлена в тыс. руб.



## 2. Информация о связанных сторонах на 31.12.2011 г.

### 1. Состав аффилированных лиц на

3 1 1 1 2 2 0 1 1 1

Коды эмитента	
ИНН	4250005979
ОГРН	1094250000327

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Лисковец Сергей Алексеевич	РФ, Кемеровская обл., г. Кемерово	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	03.08.2009г.	0	0
2.	Рам Чандра Сараф (Ram Chandra Saraf)	Великобритания, г. Лондон	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.06.2011г.	0	0
3.	Ипполитов Сергей (Sergey Ippolitov)	Великобритания, г. Лондон	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.06.2011г.	0	0
4.	Йоханнес Зигфрид Ван Зил (Johannes Siegfried Van Zyl)	Казахстан, г. Тимертау	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.06.2011г.	0	0
5.	Камат Хришикеш (Kamat Hrishikesh)	Великобритания, г. Лондон	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.06.2011г.	0	0
6.	Франк Паннир (Frank)	Казахстан, г. Тимертау	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.06.2011г.	0	0



ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс»»  
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 г.

Ранниер)	общества	03.08.2009г.	98,64	98,64
7. АрселорМиттал Холдингз АГ (ArcelorMittal Holdings AG)	6304, Лицо имеет право Швейцария, кантон Цуг, распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций ул. Альенштрассе, 15	03.08.2009г.	98,64	98,64
8. Закрытое акционерное общество «Жерновская-3»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	03.08.2009г.	0	0
	Кемеровская область, Кемеровский район, поселок Разведчик, ул. Шахтовая, 1	03.08.2009г.	0	0

II. Изменения, произошедшие в списке аффилированных лиц, за период

с 0 1 0 7 2 0 1 1 1 по 3 0 0 9 2 0 1 1

I. Содержание изменения

№ п/п	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
1.	27.09.2011	30.09.2011
Прекращение основания аффилированности в связи с ликвидацией юридического лица		

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие «Барьер-Б»	650044, г. Кемерово, ул. Проездная, 22, оф. 301	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица.	03.08.2009г.	0	0

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие «Барьер-Б»	650044, г. Кемерово, ул. Проездная, 22, оф. 301	-	-	-	-



III. Изменения, произошедшие в списке аффилированных лиц, за период

с 0111 по 2011 3112 2011

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
1.	Прекращение основания аффилированности в связи с ликвидацией юридического лица	27.12.2011	31.12.2011
2.	Прекращение основания аффилированности в связи с ликвидацией юридического лица	27.12.2011	31.12.2011

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1. Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие «Барьер-А»	650044, г. Кемерово, ул. Проездная, 22, оф. 304	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица.	03.08.2009г.	0	0
2. Общество с ограниченной ответственностью Частное	650044, г. Кемерово, ул. Проездная, 22, оф. 302	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем	03.08.2009г.	0	0

охранное предприятие «Барьер-К»		20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица.		
---------------------------------	--	---	--	--

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

Полное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1. Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие «Барьер-А»	650044, г. Кемерово, ул. Проездная, 22, оф. 304	-	-	-	-
1. Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие «Барьер-К»	650044, г. Кемерово, ул. Проездная, 22, оф. 302	-	-	-	-

IV. Операции со связанными сторонами

Наименование организации	Вид операций	Объем операций в отч. периоде, руб.	Задолженность на 31.12.2010, руб.	Характер отношений
ОАО "ArcelorMittal Kruvyi Rih"	продажа угольного концентрата	4 598 246 007	406 537 790	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
Joint Stock Company ArcelorMittal Temirtal"	Покупка металла, угля коксующегося	259 039 413	44 784 492	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество



### 3. Анализ финансового положения и эффективности деятельности

#### ОАО "Угольная компания "Северный Кузбасс" за период с 01.01.2011 по 31.12.2011 г.

##### Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	на 01.01.2011	на 31.12.2011	на начало анализируемого периода (01.01.2011)	на конец анализируемого периода (31.12.2011)		
1	2	3	4	5	6	7
<b>Актив</b>						
1. Имobilизованные средства*	6 628 286	5 285 435	83,4	74,6	-1 342 851	-20,3
2. Текущие активы**, всего	1 322 656	1 801 293	16,6	25,4	+478 637	+36,2
в том числе: запасы (кроме товаров отгруженных)	225 335	404 756	2,8	5,7	+179 421	+79,6
в том числе: -сырье и материалы;	185 099	300 721	2,3	4,2	+115 621	+62,5
- готовая продукция (товары).	40 235	104 035	0,5	1,5	+63 800	+2,6 раза
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) и расходах будущих периодов;	0	0	0	0	0	0
НДС по приобретенным ценностям	127 569	47 633	1,6	0,7	-79 936	-62,7
Прочие оборотные активы	8320	18 216	0,1	0,2	+9896	+18раза
ликвидные активы, всего	961 432	1 330 688	12,1	18,8	+369 256	+38,4
из них: - денежные средства и краткосрочные вложения;	153 213	474 709	1,9	6,7	+321496	+3.1 раза
- дебиторская задолженность (срок платежа	808 219	855 979	10,2	12,1	+47 760	+5,9

по которой не более года) и товары отгруженные;						
---	--	--	--	--	--	--

**Пассив**

1. Собственный капитал	-2 539 860	-1 787 060	-31,9	-25,2	+752 800	+29,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	765 978	98 394	9,6	1,4	-667 584	-87,2
из них:						
- кредиты и займы;	667 632	0	8,4	0	-667 632	-
- прочие долгосрочные обязательства.	98 346	98 394	1,2	1,4	+48	0
3. Краткосрочные обязательства (без доходов будущих периодов), всего	9 724 824	8 775 394	122,3	123,8	-949 430	-9,8
из них:						
- кредиты и займы;	8 824 488	8 281 015	111	116,8	-543 473	-6,2
- прочие краткосрочные обязательства.	900 336	494 379	11,3	7	-405 957	-45,1
<b>Валюта баланса</b>	<b>7 950 942</b>	<b>7 086 728</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-864 214</b>	<b>-10,9</b>

\*Имобилизованные средства включают внеоборотные активы и долгосрочную дебиторскую задолженность (т.е. наименее ликвидные активы).

\*\*Текущие активы - это оборотные активы, за исключением долгосрочной дебиторской задолженности.

Активы организации на 31.12.2011 г. характеризуются следующим соотношением: 74,6% иммобилизованных средств и 25,4% текущих активов. Активы организации за год уменьшились на 864 214 тыс. руб. (на 10,9%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 29,6%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива баланса:

- НДС по приобретенным ценностям – 79 936 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) – 4 573 тыс. руб.

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- Кредиторская задолженность: поставщики и подрядчики – 466 697 тыс. руб.
- Займы и кредиты – 543 473 тыс. руб.

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+756 918 тыс. руб. ).



## Обзор результатов деятельности организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс» за рассматриваемый период (01.01-31.12.2011г.).

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2010 г.	2011 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	4 973 284	8 191 604	+3 218 320	+64,7	6 582 444
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 334 464	6 037 146	+1 702 682	+39,3	5 185 805
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	638 820	2 154 457	+1 515 637	+3,4раза	1 396 639
4. Прочие доходы	3 784 165	3 842 277	+58 112	+1,5	3 813 221
5. Прочие расходы	4 434 149	4 681 746	+247 597	+5,58	4 557 948
6. Прибыль (убыток) от прочих операций (4-5)	-649 984	-839 469	-189 485	↓	-744 727
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и др. расходы из прибыли	-8 980	-558 462	-549 482	↓	-283 721
8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (3+6+7)	-20 144	756 526	+776 670	↑	368 191

### Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2010 г.	2011 г.	коп. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж по валовой прибыли (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.	12,8	26,3	+13,5	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10,8	22,3	+11,5	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	-0,4	9,2	+9,6	↑
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	14,7	35,7	+21	↑
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	1	3,6	+2,6	↑

Все три показателя рентабельности за 2011 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности.

Прибыль от продаж в 2011 году составляет 26,3% от полученной выручки. Имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с аналогичным периодом 2010 г. (+13,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли от продаж к совокупным расходам организации, составил 35,7%. Это значит, что с каждого рубля, израсходованного в течение отчетного периода в рамках финансово-хозяйственной деятельности организации, было получено 35,7 коп. прибыли. За аналогичный период 2010 г. также была получена прибыль, но на 21 коп. с рубля меньше, чем в 2011 г.



## **4. Учетная политика на 2011 г.**

### **4.1 Выписка из учетной политики на 2011 г.**

#### **ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

##### **1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой, являющейся самостоятельным структурным подразделением организации, возглавляемой главным бухгалтером.

1.2. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с действующим законодательством, настоящей учетной политикой и приложениями к ней.

1.3. При осуществлении бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов. Главный бухгалтер имеет право вводить, уточнять и исключать субсчета и субконто по синтетическим счетам, устанавливать дополнительные системы аналитического учета.

1.4. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ «Учетная политика организации».

1.5. На предприятии существуют структурные подразделения, которые по виду своей деятельности выполняют работы и оказывают услуги, отличные друг от друга.

В Обществе организуется отдельный учет финансово-хозяйственной деятельности данных структурных подразделений в части заработной платы сотрудников указанных структурных подразделений и пр.

1.6. Бухгалтерская отчетность формируется в формах, разработанных в организации на основе типовых форм.

#### **МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

##### **Основные средства**

В составе основных средств не учитываются специальная оснастка и спецодежда, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев.

В составе основных средств не учитывается имущество, приобретенное с целью перепродажи.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. В случае необходимости организуется компонентный учет.

Объекты, отвечающие критериям признания основных средств, но имеющие стоимость менее 40 000 руб. учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. Списание стоимости таких объектов на расходы производится по мере передачи их в производство \ эксплуатацию.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

Курсовая разница не включается в стоимость основных средств и включается в состав прочих доходов (расходов) – учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».



Затраты по полученным займам и кредитам, полученным с целью приобретения и (или) строительства инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на текущие расходы предприятия.

Затраты по полученным заемным средствам включаются в стоимость лишь тех имущественных объектов, по которым начаты фактические работы, связанные с формированием инвестиционного актива, имеются фактические затраты по займам (кредитам) или обязательства по их осуществлению.

В случае прекращения работы, связанной со строительством инвестиционного актива, на срок более трех месяцев, включение затрат по кредитам и займам в первоначальную стоимость актива приостанавливается. На этот период затраты по займам учитываются в составе прочих расходов. При этом не считается прекращением работ период дополнительного согласования возникших в процессе строительства технических или организационных вопросов.

Затраты по полученным заемным средствам включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств, при условии получения кредита (займа) для целей приобретения (строительства) основных средств и имущественных объектов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на изготовление (п.7 ПБУ 15). В случае отсутствия в договоре информации о цели получения кредита (займа), затраты, связанные с использованием кредитов и займов, подлежат учету в составе прочих расходов.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 2-х лет с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (изготовление) следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление не менее 5% от балансовой стоимости основных средств и незавершенного строительства.

В Организации используются следующие способы начисления амортизации основных средств:

- линейный;
- пропорционально объему продукции (работ).

Метод начисления пропорционально объему продукции (работ, услуг) применяется для объектов, непосредственно участвующих в добыче полезных ископаемых (оборудование шахт, подземных рудников и т.д.), введенных в эксплуатацию до 2002 г.

Норма амортизации, вводимых в эксплуатацию основных средств, определяется техническими службами Организации.

Общество вправе использовать повышающий коэффициент амортизации основных средств, но не более 3 для движимого имущества, составляющего объект финансового лизинга и относимого к активной части основных средств.

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, ранее бывшим в употреблении, определяется с учетом срока полезного использования предыдущими собственниками. В случае, если предыдущий собственник не может подтвердить документами (бухгалтерскими и налоговыми) срок эксплуатации данных основных средств, то их срок полезного использования определяется на основании решения технической комиссии.



Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемого техническими службами, комиссия определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Стоимость ремонта основных средств отражается в учете путем включения фактических затрат в состав расходов по мере выполнения ремонтных работ.

Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств, отражаются на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов. При передаче оборудования от одного подотчетного лица другому непосредственно для проведения ремонтных работ, требующих физического перемещения оборудования с места установки в ремонтный цех или поднятия на гора, оформляется Акт ОС-3. В случае выполнения несложных ремонтных работ (замена отдельных запчастей, техобслуживание, планово-предупредительные работы и т.п.), не требующих физического перемещения оборудования с места установки в ремонтный цех или поднятия на гора, а также не требующих передачи от одного подотчетного лица другому, Акт ОС-3 не оформляется.

Расходы на демонтаж и повторный монтаж основных средств при их переносе на новое место (например, при переносе горно-шахтного оборудования с одного горного участка (лавы) на другой и т.д.), если перенос не связан с реконструкцией, достройкой, дооборудованием, модернизацией, признаются в составе расходов отчетного периода.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки. Затраты на достройку, дооборудование, модернизацию учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. По завершении работ по достройке, дооборудованию и т.д. затраты увеличивают стоимость объекта. Принятие решения о модернизации должно быть продиктовано уверенностью будущих экономических выгод.

В случае одновременного проведения работ по ремонту и модернизации стоимость внеоборотного актива увеличивают только расходы, непосредственно связанные с модернизацией (реконструкцией).

В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств норма амортизации (срок эксплуатации), установленная по этим объектам при вводе их в эксплуатацию, пересматривается только в случае увеличения срока полезного использования данных основных средств по решению технических служб предприятия.

В случае если срок полезного использования ОС не увеличивался, то сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости ОС, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию и оставшегося срока полезного использования.

Объекты основных средств могут быть переведены на консервацию сроком более 3 месяцев. Для отражения в учете перевода на консервацию оформляется операция внутреннего перемещения объекта основных средств.

В организации создается резерв под обесценение объектов основных средств. Резерв создается на основании экспертной оценки технических служб.

Приобретенные книги, брошюры в составе основных средств не учитываются, их стоимость включается единовременно на основании акта на списание в прочие расходы организации в момент приобретения.

Учет арендованных основных средств может осуществляться как по инвентарному номеру арендодателя, так и по инвентарному номеру арендатора.



Передача объекта основных средств арендатору оформляется операцией внутреннего перемещения.

Расходы, связанные с первоначальным монтажом, сборкой и установкой оборудования, полученного по договору аренды, в случае если по условиям договора аренды подобные расходы не являются обязанностью арендодателя, учитываются в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств, как капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

Условия постановки лизингового имущества на баланс лизингополучателя с целью последующего выкупа определяются по согласованию между сторонами договора лизинга.

#### **Вложения во внеоборотные активы и оборудование к установке**

Оборудование, требующее монтажа, а также комплектующие и прочие МПЗ, планируемые к участию в монтаже такого оборудования, в бухгалтерском учете принимается к учету на счет 07 «Оборудование к установке». Поступление прочего оборудования, не требующего монтажа, учитывается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и/или прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений. В состав оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

К вложениям во внеоборотные активы относятся затраты предприятия на приобретение объектов, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, а также расходы на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы.

Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам на приобретение, строительство объектов.

Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на Счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по мере поступления их на склад или в другое место хранения.

Определение инвентарного объекта ОС производится при приеме объекта к бухгалтерскому учету, учитывая конструктивные особенности ОС.

Производственные службы предприятия могут принять решение о консервации объекта незавершенного строительства на срок более чем 3 месяца.

В случае возникновения затрат, связанных с переводом объекта незавершенного строительства на консервацию, или услуг производственных подразделений, использованных для перевода объекта незавершенного строительства на консервацию, их суммы отражаются в составе прочих расходов предприятия.

В организации создается резерв под обесценение объектов оборудования, требующего монтажа, и объектов строительства. Резерв создается на основании экспертной оценки технических служб.

При вводе оборудования к установке в эксплуатацию или возобновлении строительства или его выбытии, созданный резерв под обесценивание корректируется.

Организация применяет линейный способ списания расходов на НИОКР.

Срок списания расходов на НИОКР предприятие принимает самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды. Для сближения бухгалтерского и налогового учета, при определении срока полезного использования расходов на НИОКР комиссии рекомендуется использовать срок списания НИОКР согласно ст.262 НК РФ -1 год.

#### **Нематериальные активы**

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее - НМА) является инвентарный объект, под которыми понимается совокупность прав, возникающих из одного



документа – патента, свидетельства, договора уступки прав и т. д. Основным признаком отличия одного инвентарного объекта от другого служит выполнение нематериальным активом самостоятельной функции в производстве продукции (работ, услуг).

При приобретении нематериальных активов могут возникать дополнительные расходы на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Такие расходы увеличивают первоначальную стоимость НМА.

Стоимость НМА, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению. Суммы затрат, относящиеся к уже принятому к бухгалтерскому учету объекту НМА, не увеличивают его первоначальную стоимость, а списываются как расходы отчетного периода.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

Амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Стоимость НМА, использование которых прекращено в производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг либо для управленческих нужд организации (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, др. охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию. Одновременно со списанием стоимости этих объектов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений.

Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, в котором произошло списание, и относятся на прочие доходы (расходы).

#### **Материально- производственные запасы (МПЗ)**

В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования единицей МПЗ быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Для построения синтетического и аналитического бухгалтерского учета, МПЗ делятся на группы.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ зависит от особенностей их поступления.

Не включаются в себестоимость приобретенных МПЗ общехозяйственные или иные аналогичные расходы.

В случае если договором не определена конкретная дата перехода права собственности, то дата перехода права собственности в целях бухгалтерского учета определяется:

- по импортным или экспортным контрактам - по дате перехода рисков от продавца к покупателю, т.е. по контрактным базовым условиям поставки товаров, предусмотренных Международными правилами толкования торговых терминов «Инкотермс»;

- по российским договорам - по дате передачи товара первому перевозчику.

Бухгалтерский учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов. На счете 10 поступление материалов отражается по учетной цене. Под учетной ценой понимаются расходы на приобретение МПЗ, которые возможно отнести к конкретной единице номенклатуры в момент принятия материалов к учету.

Поступление товарно-материальных ценностей на склад может оформляться как путем проставления на документе поставщика штампа о принятии материалов (товаров), так и путем составления приходного ордера, Торг-12 или другого документа.

Фактическая себестоимость материалов отчетного периода включает в себя учетную стоимость, отраженную на счете 10, и сумму отклонений, учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».



Отражению на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов» подлежат расходы (транспортно-заготовительные расходы и т.д.), которые в момент принятия к учету материалов не были отнесены к конкретной единице номенклатуры материалов.

В целях исполнения требования рациональности не включаются в фактические затраты на приобретение материалов, товаров и других материально-производственных запасов (МПЗ) общехозяйственные и иные аналогичные расходы, осуществленные организацией, если они напрямую не связаны с приобретением (заготовлением) МПЗ.

В случае если в момент закрытия отчетного периода право собственности на поступившие МПЗ перешло к предприятию, документы от поставщика поступили, а МПЗ физически находятся в пути (в вагоне, в автомобиле и т.п.), в бухгалтерском учете стоимость таких товаров отражается на счетах 10, 41, по складу «МПЗ в пути».

При физическом поступлении МПЗ на склад в последующих учетных периодах, оформляется операция внутреннего перемещения.

Товары – часть материально-производственных запасов организации, приобретенная или полученная от других юридических или физических лиц и предназначенная для продажи и перепродажи без дополнительной обработки в производстве.

К товарам относится в т.ч. недвижимость, приобретенная для продажи.

Товары учитываются на счете 41 «Товары» в разрезе субсчетов. Товары учитываются на счете 41 по фактической себестоимости, кроме товаров, предназначенных для реализации в розничной сети.

Товары, предназначенные для реализации в розничной сети, отражаются в учете по продажной стоимости. Для учета товаров по продажной стоимости используется счет 42 «Наценка».

Организация ведет бухгалтерский учет товаров, предназначенных для реализации в розничной торговле, по группам однородных товаров.

Готовая продукция – это продукция, полностью законченная производством, соответствующая установленным стандартам. Прием готовой продукции осуществляется техническими службами с оформлением соответствующих документов, в т.ч. и по передаче на склад готовой продукции.

Учет готовой продукции осуществляется на Счете 43 «Готовая продукция». Оценка готовой продукции на конец отчетного периода производится по фактической производственной себестоимости.

Количество добытого угля определяется в целях бухгалтерского (не налогового) учета по данным статистического учета с учетом корректировок по актам маркшейдерских замеров по форме УПД-41.

Руководствуясь принципом осмотрительности и не допущения создания скрытых резервов, материалы длительного пользования (крепи, кабеля, скребки, рештаки и т.п.) учитываются в составе себестоимости в момент передачи на участок.

При отсутствии первичных расчетных документов на поступившие МПЗ, на конец отчетного периода, такие материальные ценности отражаются на счетах учета МПЗ в разрезе субсчетов в корреспонденции с счетом 60 с указанием информации «Неотфактурованные поставки, услуги».

Учет неотфактурованных МПЗ ведется по учетной себестоимости. Под учетной себестоимостью принимается цена на материальные ценности.

Налог на добавленную стоимость по неотфактурованным МПЗ принимается к вычету только после поступления расчетных документов от поставщика.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), осуществленные сторонними организациями или частными предпринимателями и связанные с доставкой материалов (группой материалов), относятся на отдельный счет 16 «Отклонение в стоимости материалов, товаров».



К транспортно-заготовительным расходам по приобретению МПЗ относятся затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов и товаров в организацию.

Транспортные расходы РЖД по перевозке собственных углей с одного склада до другого относятся на счет 16.

Списание отклонений в стоимости отдельных видов МПЗ производится пропорционально стоимости списания МПЗ в течение отчетного периода, исходя из отношения суммы остатка величины отклонений на начало периода плюс суммы отклонений за текущий период к сумме остатка материалов на начало периода и поступивших материалов в течение отчетного периода.

ТЗР или отклонения могут ежемесячно (в отчетном периоде) полностью списываться на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) МПЗ, если их удельный вес (в процентах к договорной (учетной) стоимости МПЗ) не превышает 5 процентов.

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг). Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников предприятия.

С целью снижения трудоемкости учетных работ, производится единовременное списание стоимости специального инструмента, приспособлений и специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи в эксплуатацию.

С целью сближения принципов РСБУ и налогового учета, руководствуясь требованием рациональности ведения бухгалтерского учета и исходя из несущественности суммы (п. 6 ПБУ «Учетная политика»), а также руководствуясь п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды производится единовременное списание специального инструмента, приспособлений и спецодежды стоимостью менее 40 000 руб. в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент передачи, независимо от срока полезного использования.

Специальный инструмент, приспособления и спецодежда стоимостью более 40 000 руб. и сроком эксплуатации более 12 месяцев, списываются на счета расходов линейным способом в течение срока полезного использования.

Общество на конец каждого отчетного периода создает резерв под снижение стоимости МПЗ (под обесценение МПЗ).

В следующем отчетном периоде по мере списания МПЗ, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается бухгалтерской записью по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 субсчет «Прочие доходы».

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается в случае, если материально-производственные запасы, поступившие на склад предприятия, были не востребованы производством в течение 1 года со дня приобретения. Исключение составляют МПЗ, представляющие собой страховой производственный резерв.

#### **Затраты на производство**

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость готовой продукции (работ, услуг) в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты — предварительной или последующей.

Затраты включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в полной сумме по первичным бухгалтерским документам независимо от установленных норм и нормативов.

Учет затрат ведется по конкретным подразделениям (цехам, участкам, иным местам возникновения затрат (МВЗ).



Затраты, которые непосредственно не относятся на конкретное подразделение, в конце месяца подлежат распределению.

Расходы вспомогательных производств и общепроизводственные расходы, связанные с производством нескольких видов продукции, включаются в себестоимость продукции путем их распределения.

Фактическая себестоимость готовой продукции по итогам месяца исчисляется на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство и фактическом количестве полученной продукции.

Изделия из металла (сетка-рабица) и лесоматериалов (шахтовые трапы, рудстойки, брус обрезной и необрезной и пр.), изготовленные собственными силами, учитываются по калькуляционной плановой стоимости.

Себестоимость обучения собственных работников, осуществленного силами УКК, определяется по плановой себестоимости. Разница между фактическими расходами и расходами на обучение собственных работников рассматривается как себестоимость услуг по обучению, оказанных на сторону.

Себестоимость теплоэнергии, реализуемой на сторону, определяется на основании калькуляции, утвержденной Региональной энергетической комиссией Кемеровской области.

В производственную себестоимость не включаются водный, земельный, транспортный налоги, налог на имущество и т.п., которые относятся в состав прочих расходов.

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции.

Расходы, связанные с реализацией товаров, готовой продукции учитываются на субсчете счета 44 «Коммерческие расходы».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого назначения; ФОТ и налоги аппарата управления; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. В конце месяца счет 26 полностью списывается на себестоимость продаж без распределения на себестоимость реализованной продукции, работ, услуг.

В статье «Незавершенное производство» на начало и конец отчетного периода показывается стоимость не законченной обработкой продукции, а также продукции, хотя и законченной обработкой, но не принятой по качеству.

Незавершенное производство оценивается по стоимости прямых расходов на конец отчетного периода.

Для установления единой классификации и обеспечения единой методологии бухгалтерского учета и планирования при категоризации расходов по проходке подземных горных выработок определить, что:

Строительство капитальных горных выработок осуществляется за счет капитальных вложений. К капитальным подземным горным выработкам относятся все вертикальные выработки, вскрывающие земную кору шахтного поля (имеющие выход на поверхность) и сохраняемые для использования в течение всего срока службы шахты.

Все остальные эксплуатационные подземные горные выработки носят участковый характер и считаются некапитальными. Прохождение некапитальных подземных горных выработок производится за счет себестоимости.

#### **Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные в предшествующем и отчетном периодах, но относящиеся к текущему и последующему периоду, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», при условии, что данные затраты непосредственно необходимы не только для текущего, но и для будущего производственного процесса, т.е. когда существует вероятность получения экономических выгод в будущем от этого актива.



Лицензии на разведку и оценку месторождений учитываются в следующем порядке - расходы, осуществленные в целях приобретения лицензий на право пользования недрами до фактического приобретения лицензии (расходы, связанные с предварительной оценкой месторождения, расходы, связанные с проведением аудита запасов месторождений, расходы на разработку технико-экономического обоснования и проекта месторождения, расходы на приобретение геологической и иной информации, расходы на оплату участия в конкурсе) включаются в совокупности в состав расходов будущих периодов по статье «Участие в аукционе». В случае получения положительного заключения аукционной комиссии и заключения лицензионного соглашения расходы, учтенные по статье «Участие в аукционе» переводятся в состав статьи «Лицензия». Сформированная стоимость лицензии на разведку и оценку месторождений равномерно включаются в расходы отчетного периода в течение срока полезного использования лицензии (п. 39 ПБУ 14/2007). В случае, если Общество не заключает лицензионное соглашение на право пользования недрами (не получает лицензию в связи отказом организации в участии в аукционе или в связи с вынесением аукционной комиссией отрицательного решения), то сумма расходов, учтенных по статье «Участие в аукционе», включается в состав прочих расходов, начиная с месяца, следующего за месяцем проведения конкурса.

Остаточная стоимость лицензий на разведку и оценку месторождений учитывается в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Расходы на обязательное и добровольное страхование признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Остаточная стоимость расходов на обязательное и добровольное страхование учитывается в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов (т.к. затраты в силу п. 18 ПБУ 10/99 признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств) (Изменения и дополнения от 09.2011 г.).

#### **Финансовые вложения**

Проценты по займам выданным начисляются в соответствии с условиями договора и отражаются по счету 76 субсчет «Проценты к получению» в разбивке на долгосрочную, краткосрочную задолженность по процентам. При начислении процентов средневзвешенная ставка рассчитывается путем деления годовой процентной ставки по договору на 365 дней или на 366 дней в високосном году для российских организаций или на 360 дней для иных организаций, если иное не оговорено в договоре.

Финансовые вложения, по которым нельзя определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, учитываются по первоначальной стоимости приобретения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, учитываются по рыночной стоимости, на конец каждого отчетного периода переоцениваются и отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит на конец каждого отчетного периода. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

В случае, приобретения финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, по цене ниже (выше) рыночной, отклонения учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не производится рыночная оценка, равномерно относится на



финансовые результаты организации в составе прочих доходов или расходов в течение срока их обращения по мере причитающегося по ним дохода

При расчете прибыли (убытка) от продажи финансового инструмента учитывается его совокупная стоимость вместе со всеми начислениями.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость в виде: вкладов в уставные капиталы других организаций; предоставленных займов сторонним организациям; депозитных вкладов в кредитных организациях; дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости (по стоимости единицы).

Ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная цена, при выбытии оцениваются по средней стоимости.

Ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии исходя из последней оценки.

#### **Кредиты и займы**

Начисленные проценты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они возникли исходя из условий договора, независимо от факты выплаты денежных средств, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени.

Начисление процентов по полученным займам производится в соответствии с порядком, установленном в договоре займа или кредитном договоре. При этом причитающимся к оплате по займам и кредитам проценты, выраженные в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитываются в рублевой оценке по курсу Банка России, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора. При расчете подлежащих уплате годовых процентов число дней в году принимается равным 360 дням, если иное не установлено соглашением сторон, обязательными для сторон правилами, а также обычаями делового оборота. Начисление процентов отражается в бухгалтерском учете на конец каждого отчетного периода. Бухгалтерский учет начисленных процентов по кредитам и займам ведется отдельно от суммы основной задолженности по кредитам и займам.

Задолженность по полученным займам в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода отражается с учетом начисленных к уплате процентов.

Начисление процентов по векселям, полученным в качестве займа, производится одновременно в периоде получения векселя.

Сумма причитающихся к оплате процентов или дисконта, начисленная по условиям договора при выдаче собственного векселя для получения займа денежными средствами, включается в состав прочих расходов в момент начисления процентов.

Дисконт по облигациям списывается равными долями между датой договора эмиссии или выпуска и датой погашения.

#### **Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

В целях соблюдения требования приоритета содержания перед формой (отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования) остатки по авансовым платежам, связанным с осуществлением капитальных вложений (капитальное строительство, приобретение объектов основных средств), могут отражаться в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы».

#### **Расчеты с покупателями и заказчиками**

Организация может создавать резерв сомнительных долгов. Сомнительной дебиторской задолженностью признается любая дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующим гарантиями (в том числе залогом, поручительством, банковской гарантией). Резерв по сомнительной



дебиторской задолженности формируется по просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (в том числе и с учетом налога на добавленную стоимость), дебиторской задолженности по авансам выданным, по прочей дебиторской задолженности (в т.ч. по векселям, по уступкам прав требования и пр.), не обеспеченной залогом, поручительством или банковской гарантией.

Резерв по сомнительным долгам создается на конец каждого отчетного периода на основании экспертной оценки менеджмента.

В случае принятия менеджментом решения о не начислении резерва резерв не создается.

Решение о списании дебиторской и кредиторской задолженности принимается на основании решения руководителя.

#### **Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на конец каждого месяца, может производиться и на момент изменения курса.

Вложения во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственные запасы, не оплаченные авансом, принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства были приняты к бухгалтерскому учету, т.е. по курсу на дату перехода права собственности (по дате счета-фактуры).

Стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственные запасы, приобретаемых по договорам, стоимость которых выражена в условных единицах, принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату согласованную сторонами в договоре.

Таможенная пошлина и сбор формируют стоимость приобретаемого имущества как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

По договорам, стоимость которых выражена в условных единицах, пересчет дебиторской и кредиторской задолженности производится на дату перехода права собственности на проданные / приобретенные товары (работы, услуги) и на дату погашения дебиторской или кредиторской задолженности. На отчетную дату отдельный пересчет не производится. Информация раскрывается в пояснительной записке к годовому отчету.

С целью снижения трудоемкости учетных работ, сближения принципов РСБУ и налогового учета, руководствуясь требованием рациональности ведения бухгалтерского учета активы и расходы, которые оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются и в бухгалтерском, и в налоговом учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Постоянные разницы (ПНО и ПНА) не формируются в связи с идентичностью сумм.

#### **Учет доходов и расходов предприятия**

Доходами предприятия признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала предприятия, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.



Доходы (выручка) учитываются в разрезе видов деятельности.

Расходы предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы учитываются как по видам деятельности, так и в разрезе конкретных подразделений (цехов, участков, МВЗ), в том числе являющихся самостоятельными классификационными единицами.

#### **Учет заработной платы**

Бухгалтерский учет заработной платы организуется в разрезе конкретных подразделений (цехов, участков, МВЗ), в том числе являющихся самостоятельными классификационными единицами, чтобы обеспечить ведение раздельного учета заработной платы в соответствии с п. 9 Правил отнесения отраслей экономики к классу профессионального риска.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в затраты на производство и расходы на продажу отчетного периода создается резерв на неиспользованные отпуска сотрудников.

Поскольку расходы на оплату начисленного и выплаченного отпуска не влекут получения в будущем никаких экономических выгод, они не соответствуют условиям признания активов, то они подлежат единовременному включению в состав расходов текущего периода в периоде начисления и не распределяются между месяцами фактического использования сотрудником дней отпуска.

#### **Организация налогового учета**

Информация о доходах и расходах организации для целей налогового учета, формируется на основании данных соответствующих операций бухгалтерского учета, отраженных на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», а также на счетах затрат.

Аналитический бухгалтерский учет должен обеспечивать раздельный учет расходов, учитываемых по нормам НК РФ, и сверхнормативных расходов, являющихся постоянными разнищами.

Налоговые регистры ведутся только для формирования информации о временных разнищах (в том числе для исчисления амортизационных отчислений по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 г.).

К счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» открываются субконто в разрезе видов, времени возникновения и других особенностей отложенных налоговых активов и обязательств.

Налоговый учет осуществляется на основе регистров бухгалтерского учета и регистров налогового учета.

В целях соблюдения требования непротиворечивости и требования приоритета содержания перед формой в бухгалтерском учете не формируются вычитаемые временные разнищы на сумму излишне уплаченного в бюджет налога на прибыль. Суммы дебиторской задолженности по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной дебиторской задолженности перед бюджетом.

#### **Организация раздельного учета в разрезе структурных подразделений**

Аналитический бухгалтерский учет должен обеспечивать раздельный учет по объему выпущенной продукции и оказанных услуг, доходам и расходам по всем структурным подразделениям.

Раздельный бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений основан на следующих принципах:

- обособленный учет доходов и расходов, объема выпущенной продукции и оказанных услуг по видам хозяйственной деятельности структурных подразделений;



- определение финансового результата хозяйственной деятельности каждого структурного подразделения по итогам отчетного года.

Ежемесячный раздельный бухгалтерский учет ведется на соответствующих счетах, субсчетах к Плану счетов ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс», являющемся Приложением к настоящей учётной политике.

Аналитический бухгалтерский учет в программе 1С:Предприятие организуется в разрезе структурных подразделений по видам доходов/расходов (в разрезе статей затрат), а также по соответствующим субконто и осуществляется в отношении следующей финансово-хозяйственной деятельности:

- структурное подразделение ОФ «Северная»: обогащение каменного угля;
- структурное подразделение шахта «Березовская», шахта «Первомайская»: добыча каменного угля подземным способом;
- структурное подразделение «Автобаза»: деятельность автомобильного грузового транспорта;
- структурное подразделение «Исполнительный аппарат»: деятельность головных офисов, централизованной администрации и тому подобных подразделений, которые руководят другими хозяйствующими субъектами компании и осуществляют наблюдение за их деятельностью, а также принимают участие в процессах выработки решений компанией или предприятием;
- структурное подразделение «Погрузочно-транспортное управление»: организация перевозок грузов;
- структурное подразделение «Учебно-курсовой комбинат»: обучение в образовательных учреждениях дополнительного проф. образования (повышение квалификации);
- структурное подразделение «Котельная»: производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными
- структурное подразделение «Турбаза»: прочая деятельность по организации отдыха и развлечений;
- структурное подразделение «Столовая»: деятельность столовых при предприятиях и учреждениях;
- структурное подразделение «Управление по качеству, планированию ресурсов, сертификации и стандартизации»: прочая деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу;
- структурное подразделение «База МТС»: оптовая торговля полуфабрикатами и прокатом черных и цветных металлов, хранение и складирование грузов».

Бухгалтерский учет расходов по подразделениям вести в разрезе следующих укрупненных статей затрат:

- амортизация;
- аренда;
- страховые взносы;
- ж/д тариф, услуги ПТУ;
- заработная плата;
- курсовые, суммовые разницы;
- лицензии;
- материалы;
- монтажные работы;
- налоги;
- оказание медицинских услуг;
- транспортные расходы;
- электроэнергия



- услуги автотранспорта;
- расходы природоохранного характера;
- резерв на неиспользованные отпуска;
- страхование;
- топливо;
- услуги по ремонту, техническому обслуживанию;
- услуги промышленной безопасности;
- услуги санитарно-эпидемиологических служб, химанализа;
- общехозяйственные расходы (информационные, консультационные, программное обеспечение, коммунальные услуги, аудиторские услуги, юридические услуги, командировочные затраты и др.)...».

### **Исправление ошибок**

Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете либо в бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ей ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г., п. 1 Указаний).

Руководствуясь таким пониманием существенности, существенной признается ошибка, которая превышает 5% валюты баланса за отчетный год.



#### 4.2 Изменения (дополнения) в учетной политике за 2011 год

В 2011 году в учетную политику Компании были внесены следующие дополнения:  
в связи с внесением изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (из состава бухгалтерской отчетности исключена отдельная статья баланса "Расходы будущих периодов", Приказ Минфина России от 24.12.2010 N 186н) пункт 2.6. учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2011 год дополнен абзацами следующего содержания:

«Остаточная стоимость лицензий на разведку и оценку месторождений учитывается в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Остаточная стоимость расходов на обязательное и добровольное страхование и иные расходы, отраженные на счете 97 «Расходы будущих периодов», учитываются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов (т.к. затраты в силу п.18 ПБУ 10/99 признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от времени фактической выплаты денежных средств).».

Строка бухгалтерского баланса	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
Прочие внеоборотные активы	231 510 218	241 664 759	251 042 872
...			
Расходы будущих периодов	0	0	0
...			
Прочие оборотные активы	18 215 545	8 319 718	5 741 123



## 5. Раскрытие существенных показателей отчетности

### Информация об обязательствах и капиталах

На 31.12.2011 года:

- уставный капитал общества составляет 263 тыс.руб.,
- резервный капитал 13 тыс.руб.;
- нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) - 2 085 340 тыс.руб.

### Чистые активы

руб.

№	Наименование показателя	на 31.12.2011 г.	на 31.12.2010 г.	на 31.12.2009 г.
1	2			
	<b>I. АКТИВЫ</b>			
1	Нематериальные активы	0	0	0
2	Результаты исследований и разработок	0	0	0
3	Основные средства	4 729 437 530	5 497 595 950	4 747 099 382
4	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
5	Долгосрочные финансовые вложения	80 000	87 500	97 500
6	Отложенные налоговые активы	321 785 335	881 743 488	929 785 211
7	Прочие внеоборотные активы	231 510 218	241 664 759	251 042 872
8	Запасы	410 941 160	234 531 115	237 589 770
9	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	47 633 315	127 569 469	27 670 010
10	Дебиторская задолженность	852 415 755	806 217 998	634 291 897
11	Краткосрочные финансовые вложения	473 500 200	150 705 665	363 000 000
12	Денежные средства	1 208 919	2 506 781	60 826 754
13	Прочие оборотные активы	18 215 545	8 319 718	5 741 123
14	<b>Итого активы, принимаемые к расчету</b>	<b>7 086 727 977</b>	<b>7 950 942 443</b>	<b>7 257 144 519</b>
	<b>II. ПАССИВЫ</b>			
15	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	0	667 631 875	0
16	Отложенные налоговые обязательства	98 394 519	98 345 654	126 988 270
17	Резервы под условные обязательства	0	0	0
18	Прочие долгосрочные обязательства	0	0	0
19	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	8 281 014 681	8 824 488 250	9 326 218 388
20	Кредиторская задолженность	411 129 785	841 878 030	272 293 973
21	Резервы предстоящих расходов	83 249 202	58 458 260	49 553 793
22	Прочие краткосрочные обязательства	0	0	0
23	<b>Итого пассивы, принимаемые к расчету</b>	<b>8 873 788 187</b>	<b>10 490 802 069</b>	<b>9 775 054 424</b>
24	<b>СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ</b>	<b>(1 787 060 210)</b>	<b>(2 539 859 626)</b>	<b>(2 517 909 905)</b>



### Информация о финансовых вложениях

На 31 декабря 2011 года у Компании открыты депозитные вклады :

Наименование Банка	Сумма депозита	Дата размещения средств в депозит	Дата списания средств с депозита	Количество дней
Сбербанк	152 500 000,00	29.12.2011	10.01.2012	12
КРЕДИ АГРИКОЛЬ КИБ ЗАО (МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ)	321 000 000,00	26.12.2011	16.01.2012	21

### Информация о прочих оборотных активах

В составе прочих оборотных активов ( строка 1260 бухгалтерского баланса)

учитываются :

тыс.руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2011	Сальдо на 31.12.2010	Сальдо на 31.12.2009
Лицензии	3 277	2 658	1 906
Программное обеспечение	10 871	2 386	1 545
Прочее	4 068	3 276	2 290

### Расходы на электроэнергию

Организация	активн.эл.энергия ко-во кВт	Мощность кол-во МВт	сумма по счет-фактуре
ОАО "СШЭМК"	136 594 805	213,7	266 768 496
ОАО "ЭСКК"	419 358		1 021 055
ЦОФ "Березовская"	211 940		408 456
ООО"Русэнергосбыт"	18 073		61 301
ЗАО"Сибэлектросбыт"	220 704		522 428
<b>ИТОГО</b>	<b>137 464 880</b>	<b>213,7</b>	<b>268 781 736</b>

### Основные покупатели

Покупатели	Вид продукции	Тоннаж, тонн	Отгружено на сумму (без НДС), тыс. руб.	Дебиторская з-ть, тыс. руб. на 31.12.2011г.
ОАО "ArcelorMittal Kryviy Rih"	угольный концентрат	623 352	4 251 874,454	406 537,790



ОАО "Алтай-Кокс"	угольный концентрат	354 288	1 997 242,965	100 567,404
ООО "Торговый дом "Кемерово-Кокс"	угольный концентрат	52 407	302 840,310	18 116,540
ОАО "Магнитогорский металлургический комбинат"	угольный концентрат	33 707	196 941,753	
ОАО "Новолипецкий металлургический комбинат"	угольный концентрат	98 734	560 697,953	28 635,129
ЗАО "Стройсервис"	угольный концентрат	103 630	581 397,627	
<b>Всего</b>		<b>1 266 118</b>	<b>7 890 995,062</b>	<b>553 856,863</b>

### Основные поставщики

	Наименование поставщика	Наименование продукции	Объем закупки без НДС (руб.)
1	Visugus Europe GmbH	Оборудование	45 539 223
2	ЗАО "Евросиб СПб-Транспортные системы"	Ж/д тариф	643 121 958
3	ОАО "СПЭМК"	Услуги по ремонту, эл/энергия	304 633 206
4	ОАО "Российские Железные дороги"	Транспортные (ж/д тариф)	49 014 289
5	ЗАО "Стройсервис"	Металлопродукция, уголь	86 009 929
6	ООО "Красный Октябрь ТД"	Оборудование	55 230 881
7	ОАО "ВГСЧ"	Услуги промышленной безопасности	19 447 862
8	ВГСЧ"ФГУП	Услуги промышленной безопасности	28 237 654
9	ООО "ФОРУС"	ГСМ	23 331 203
10	Спецавтотранс АТП"ООО	Автоуслуги	19 936 651
11	Бьюсайрус Сервис"ООО	Ремонт оборудования, комплектующие, запасные части	118 181 421
12	Газпромнефть-Кузбасс"ЗАО	ГСМ	15 573 696
13	Сибтранссервис"ООО	Ремонт, техобслуживание	46 779 159
14	Автотранссервис ООО	Автоуслуги	22 199 346
15	Бизнес-Гарант"ООО	Комплектующие, запчасти к оборудованию	14 741 809
16	ОПОРА-Строймонтажсервис"ООО	Автоуслуги	62 591 586
17	Сибшахтострой"ООО	Монтаж оборудования	13 186 734



18	Курскрезинотехника"ЗАО	Лента конвейерная	17 346 145
19	ЮНИТЭК"ООО	ГСМ	21 188 125
20	Чугунный Александр Викторович"ИП	Автоуслуги	28 940 040
21	Ранк 2"ООО	Материалы	20 922 758
22	ОКС"ООО	Материалы	15 296 674
23	КузбассЭлектромаш-Сервис ТД"ООО	Оборудование	13 273 150
24	Щит"ООО ЧОО	Услуги охраны	21 996 248
25	ArcelorMittal Temirtau	Металлопродукция, уголь	243 543 490
26	HEIN, LEHMANN TRENN - UND FOERDERTECHNIK GMBH	Оборудование	15 274 249
27	Вистек- Кузбасс"ЗАО	Оборудование	22 389 020
28	АМК"ООО	Металлокрепь	15 617 652
29	Электрокабель-Сибирь"УК"ООО	Кабельная продукция	18 839 074
30	ВоркутаНИИПроект"ООО	Проектные и изыскательские работы	12 248 720
31	Союз"ООО ЧОО	Услуги охраны	18 061 121
32	ВЭО ТД"ООО	Запасные части	11 740 037
33	Джой Пиэндэйч Майнинг Эквипмент"ООО	Ремонт, комплектующие, запасные части	18 560 998
34	Кузбасслегпром"ООО	СИЗ	23 245 278
35	Копи"ООО	Услуги по промышленной безопасности	17 527 939
36	Мастер-Блеск"ООО	Обслуживание помещений	14 410 397
37	Коралайна Инжиниринг"ООО	Оборудование и запасные части	17 800 108
38	Сиб-Дамель"ООО	Ремонт оборудования	17 640 344
39	Кузбасстопливосбыт"ОАО	Уголь энергетический	29 206 095
40	Кузнецкий машзавод УК"ООО	Запасные части	18 716 113
41	Метакон"ООО	Запасные части	14 867 669
42	ММД Минерал Сайзинг (Европа) Лтд	Оборудование	27 079 724
43	РВД"ООО	Ж/д тариф, доп.сборы	180 833 209
44	РН-Кемеровонепфтепродукт"ООО	ГСМ	24 456 882
45	Ремимпексстрой"ООО	Запасные части	12 241 169



46	Сагит"ООО	Ремонт оборудования	12 777 859
47	Северо-Кузбасская транспортная компания"ООО	Автоуслуги	11 602 321
48	СКМЗ"ООО	Ремонт оборудования, запасные части	19 917 712
49	СпецГидроКомплект"ООО (СГК)	Запасные части	11 011 300
50	Стройинвест К"ООО	Кабельная продукция	14 695 881
51	Строймакс"ООО	Модернизация и реконструкция	10 338 983
52	СтройТранс"ООО	Общепроизводственный ремонт	11 349 651
53	Технология"РУК"ООО	Запасные части	20 363 518
54	Техносибэко"ООО	Запасные части	11 769 412
55	Тифенбах Контрол Системз"ООО	Запасные части и ремонт оборудования	23 373 937
56	Томская МК-44"ОАО	Реконструкция очистных сооружений	57 600 000
57	Томский политехнический университет	Модернизация очистных сооружений	36 791 820
58	ТП Ясиноватского машиностроительного завода"ООО	Запасные части	76 794 677
59	ТрансТехМаш-Сибирь"ООО	Запасные части	21 390 571
60	Углесервис-Северный"ООО	Услуги производственные, ремонт оборудования	29 755 413
61	ХимТоргСервис"НПО"ООО	Сырье для обогащения угля	16 546 167
62	Шахтомонтажналадка"ООО	Ремонт оборудования	16 861 959
63	Эверест"ПСК ООО	Ремонт АБК	14 260 225
64	Электромашина"ООО	Запасные части	16 473 759
65	ЭлМаш ТД"ООО	Ремонт и запасные части	21 525 740
66	Эскада"ООО	Автотранспорт	12 203 171

## 6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не произошло.



## 7. Условные активы и обязательства

На 31.01.2011 г. организация вовлечена в следующие судебные разбирательства:

категория дел	номер дела	предмет иска (заявления, жалобы)	Наименование суда, принявшего дело к рассмотрению	Сумма иска	Заявитель (истец)	Ответчик	Заинтересованное лицо (третья лица)	Состояние дела на конец отчетного месяца
входящие имущественные иски	1	О взыскании задолженности по договору поставки	АС КО	10 274 651,74	ООО "Торэкс"	ОАО "Угольная компания "Северный Кузбасс"		на рассмотрении
исходящие имущественные иски	1	о восстановлении записи на лицевом счете платы 105 108,61 руб., штрафа 576 600 руб., взыскании штрафа по ст.100 УЖТ 120 240 руб., процентов 8 695,55 руб.	АС НО	810 644,16	ПТУ	ОАО "РЖД"		на рассмотрении
	2	о восстановлении записи на лицевом счете платы, штрафа, взыскании процентов в размере 990 328,19 руб. за май, июнь 2010г.	АС НО	990 328,19	ПТУ	ОАО "РЖД"		на рассмотрении



3	взыскание задолженности по договору оказания услуг	АС КО	324 783,00	ОАО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	ОАО "Шахтоуправление Анжерское"	на рассмотрении
4	взыскание задолженности по договору оказания услуг	АС КО	3.331.308	ОАО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	ОАО "Шахтоуправление Анжерское"	на рассмотрении
5	о взыскании неосновательного обогащения 105 868,15 рублей	АС КО	105 868,15	ПТУ	ООО "Правотомское ПТУ"	на рассмотрении
6	взыскание задолженности по договору займа + проценты и пени	АС КО	27.774.664	ОАО "Угольная компания Северный Кузбасс"	ОАО "Шахтоуправление Анжерское"	на рассмотрении
7	взыскание задолженности по договору займа + проценты и пени	АС КО	39.068.688	ОАО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	ОАО "Шахтоуправление Анжерское"	на рассмотрении
8	взыскание задолженности по договору займа + проценты и пени	АС КО	46.210.021	ОАО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	ОАО "Шахтоуправление Анжерское"	на рассмотрении



исходящие неимущественные иски	1	о признании права собственности на устройство СЦБ и связи	АС КО		ПТУ	КУГИ Кемеровской области	Территориальное управление Федерального агентства	на рассмотрении
входящие неимущественные иски	1	о признании договора на транспортное обслуживание незаключенным	АС КО		ООО "Правотомское ПТУ"	ПТУ		на рассмотрении
	2	признание несчастного случая на производстве Н-1	Березовский городской суд		Николаенко В.Е.	Шахта Березовская		на рассмотрении
	3	единовременное пособие 20%	Суд Центрального района г. Кемерово	44 415	Казанцев Г.К.	Шахта Березовская		на рассмотрении
	4	недоплате единовременного пособия -20% (НДФЛ)- 28 753,99 руб., компенсация судебных расходов-8 000 руб.	Березовский городской суд	36 753,99	Шукин В.Н.	Шахта Первомайская		на рассмотрении



## 8. Оценочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	58 458	199 750	(174 959)	0	83 249
в том числе: резерв на неиспользованные отпуска	58 458	199 750	(174 959)	0	83 249

## 9. Информация об изменении оценочных значений в бухгалтерской отчетности

Величина резерва по сомнительным долгам на конец 2011 г. равна 81 276 тыс. руб. Резерв создан в отчетном году на задолженность ОАО «Анжерское шахтоуправление» на сумму 75 456 тыс.руб., ООО «Промтех – на сумму 3 151. тыс.руб.

Величина резерва под снижение стоимости материальных ценностей на конец 2011г. равна 8 419 тыс. руб. Вся сумма резерва начислена в 2011 году. Методика начисления: Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. Ежемесячно формируется список МПЗ на складах в разбивке по срокам хранения :

- до 1 года
- от 1 года до 2 лет
- от 2 до 3 лет
- от 3 до 4 лет
- от 4 до 5 лет
- свыше 5 лет.

На материалы, находящиеся на складе без движения, резерв начисляется на «неходовые товары» со сроком хранения

- до 1 года 0% от стоимости,
- свыше 1 года и менее 2 лет 50% от стоимости,
- свыше 2 лет 100% от стоимости.

На запасные части, находящиеся на складе без движения со сроком хранения:

- до 1 года 0% от стоимости,
- свыше 1 года и менее 2 лет 25% от стоимости,
- свыше 2 лет и менее 3 лет 50% от стоимости,
- свыше 3 лет и менее 4 лет 75% от стоимости,
- свыше 4 лет 100% от стоимости.



В 2011 создан резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв создан на сумму задолженности ОАО «Анжерское шахтоуправление» по договору займа – 104 805 тыс. руб.

Финансовый контролер



О. В. Чигорьева

Главный бухгалтер



Т. А. Китайгора