

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, решетки 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 заготовки 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 незначительности 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.

Учет расходов будущих периодов и затрат на освоение природных ресурсов.

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.).

Поисковые затраты, относящиеся к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами. Иные поисковые активы признаются нематериальными поисковыми активами.

К материальным поисковым активам относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых:

- а) сооружения (система трубопроводов и т.д.);
- б) оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);
- в) транспортные средства.

К нематериальным поисковым активам относятся:

- а) право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;

- б) информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- в) результаты разведочного бурения;
- г) результаты отбора образцов;
- д) иная геологическая информация о недрах;
- е) оценка коммерческой целесообразности добычи.

В бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат.

Затраты, понесенные организацией до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, включаются в фактические затраты по получению этой лицензии только в случае, если такие затраты непосредственно связаны с ее получением.

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 единовременно 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 разницами.

Налоговые регистры ведутся только для формирования информации о временных разницах (в том числе для ичисления 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 разницы 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 учетной 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, прочая оптовая торговля, 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 (исотражение) 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.

5. Раскрытие существенных показателей отчетности

Информация об обязательствах и капиталах

На 31.12.2012 года:

- уставный капитал общества составляет 263 тыс.руб.,
- резервный капитал 13 тыс.руб.;
- нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) 857 491 тыс.руб.

Чистые активы

| № | Наименование показателя | на 31.12.2012 г. | на 31.12.2011 г. | на 31.12.2010 г. |
|----|---|----------------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | | | |
| | I. АКТИВЫ | | | |
| 1 | Нематериальные активы | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Результаты исследований и разработок | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Основные средства | 4 221 610 710 | 4 729 437 530 | 5 497 595 950 |
| 4 | Доходные вложения в материальные ценности | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Долгосрочные финансовые вложения | 80 000 | 80 000 | 87 500 |
| 7 | Отложенные налоговые активы | 291 180 634 | 321 785 335 | 881 743 488 |
| 8 | Прочие внеоборотные активы | 214 191 574 | 231 510 218 | 241 664 759 |
| 9 | Запасы | 220 999 735 | 410 941 160 | 234 531 115 |
| 10 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 29 435 777 | 47 633 315 | 127 569 469 |
| 11 | Дебиторская задолженность | 465 342 401 | 852 415 755 | 806 217 998 |
| 12 | Краткосрочные финансовые вложения | 484 000 000 | 473 500 200 | 150 705 665 |
| 13 | Денежные средства | 138 990 446 | 1 208 919 | 2 506 781 |
| 14 | Прочие оборотные активы | 20 179 802 | 18 215 545 | 8 319 718 |
| 15 | Итого активы, принимаемые к расчету | 6 086 011 079 | 7 086 727 977 | 7 950 942 443 |
| | II. ПАССИВЫ | | | |
| 16 | Долгосрочные обязательства по займам и кредитам | 0 | 0 | 667 631 875 |
| 17 | Отложенные налоговые обязательства | 74 296 995 | 98 394 519 | 98 345 654 |
| 18 | Резервы под условные обязательства | 0 | 0 | 0 |
| 19 | Прочие долгосрочные обязательства | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Краткосрочные обязательства по займам и кредитам | 4 478 878 906 | 8 281 014 681 | 8 824 488 250 |
| 21 | Кредиторская задолженность | 298 892 826 | 411 129 785 | 841 878 030 |
| 22 | Резервы предстоящих расходов | 92 568 975 | 83 249 202 | 58 458 260 |
| 23 | Прочие краткосрочные обязательства | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Итого пассивы, принимаемые к расчету | 4 944 637 702 | 8 873 788 187 | 10 490 802 069 |
| 25 | СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ | 1 141 373 377 | (1 787 060 210) | (2 539 859 626) |

Чистые активы компании на 31.12.2012г. существенно превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс», полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Информация о финансовых вложениях

На 31 декабря 2012 года у Компании открыты депозитные вклады :

руб.

| Наименование Банка | Сумма депозита | Дата размещения средств в депозит | Дата списания средств с депозита | Количество дней |
|--------------------|----------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------|
| Сбербанк | 400 000 000 | 28.12.2011 | 03.01.2012 | 6 |
| Сбербанк | 84 000 000 | 29.12.2011 | 04.01.2012 | 6 |

Информация о прочих оборотных активах

В составе прочих оборотных активов (строка 1260 бухгалтерского баланса)

учитываются :

тыс.руб.

| Наименование показателя | Сальдо на 31.12.2012 | Сальдо на 31.12.2011 | Сальдо на 31.12.2010 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Лицензии | 2 673 | 3 277 | 2 658 |
| Программное обеспечение | 9 976 | 10 871 | 2 386 |
| Прочее | 7 531 | 4 068 | 3 276 |

Информация о изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

руб.

| Наименование показателя | за 2012 г. | за 2011 г. | за 2010 г. |
|--|-------------|------------|------------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции | 112 161 015 | 39 476 598 | 50 689 016 |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации | 19 643 641 | 0 | 0 |

Незавершенные капитальные вложения

руб.

| Наименование показателя | на 31.12.2012 г. | на 31.12.2011 г. | на 31.12.2010 г. |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств | 557 823 192 | 294 026 061 | 1 564 352 763,00 |

Расходы на электроэнергию

| Организация | активн.эл.энергия, тыс. кВт | Мощность кол-во МВт | сумма по счет-фактуре, руб. |
|----------------------|--------------------------------|------------------------|--------------------------------|
| ОАО "СШЭМК" | 134 608,22 | 197,12 | 271 680 633 |
| ОАО "ЭСКК" | 514,33 | | 1 219 778 |
| ЦОФ "Березовская" | 256,6 | | 626 667 |
| ООО "Русэнергобыт" | 19,52 | | 69 594 |
| ЗАО "Сибэлектросбыт" | 253,71 | | 600 854 |
| ИТОГО | 135 652,37 | 197,12 | 274 197 526 |

Основные покупатели

| Покупатели | Вид продукции | Тоннаж, тонн | Отгружено на сумму (без НДС), тыс. руб. | Дебиторская задолженность, тыс. руб. на 31.12.2012г. |
|--|---------------------|------------------|--|--|
| ПАО "ArcelorMittal Kryviy Rih" | угольный концентрат | 315 686 | 1 937 473,75 | 65 989,94 |
| ПАО "Авдеевский КХЗ" | угольный концентрат | 46 678 | 299 284,09 | |
| ПАО "ЕВРАЗ Днепродзержинский КХЗ" | угольный концентрат | 23 311 | 145 112,25 | 1,52 |
| ПАО "Запорожжкокс" | угольный концентрат | 83 969 | 527 785,98 | |
| ОАО "Алтай-Кокс" | угольный концентрат | 440 047 | 1 934 363,38 | 150 467,37 |
| ОАО "Кокс" | угольный концентрат | 114 319 | 505 410,87 | 41 738,41 |
| ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат» | угольный концентрат | 74 309 | 316 723,59 | |
| ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат» | угольный концентрат | 135 556 | 593 871,26 | 21 540,35 |
| Всего | | 1 233 875 | 6 260 025,18 | 279 737,59 |

Основные поставщики

| | Наименование поставщика | Наименование продукции | Объем закупки без НДС (руб.) |
|----|---|--|------------------------------|
| 1 | Автотрансервис"ООО | Автоуслуги | 51 241 341 |
| 2 | Акватех"ООО | Модернизация и реконструкция очистных сооружений | 164 812 121 |
| 3 | Альфа"ООО ЧОО | Охрана объектов | 10 207 871 |
| 4 | АМК ШСУ"ООО | Услуги по добыче угля, ремонт горных выработок | 10 879 020 |
| 5 | АМК"ООО | Металлокрепь | 34 934 037 |
| 6 | АПИС"ООО | Топливо, строительные материалы | 26 760 391 |
| 7 | Бородинский ремонтно-механический завод"ООО | Ремонт тепловозов | 19 106 920 |
| 8 | Быюсайрус Сервис"ООО | Запасные части техническое обслуживание оборудования | 41 580 236 |
| 9 | ВГСЧ"ФГУП | Мероприятия по технике безопасности | 63 226 966 |
| 10 | ВоркутаНИИПроект"ООО | Проектные и изыскательские работы | 16 974 000 |
| 11 | Высоковольтный Союз"ЗАО | Оборудование | 19 807 799 |
| 12 | Газпромнефть-Кузбасс"ЗАО | ГСМ | 20 111 696 |
| 13 | Горные системы ТД"ООО | Оборудование | 11 804 604 |
| 14 | Джой Глобал"ООО | Техобслуживание горно-шахтного оборудования | 21 548 769 |
| 15 | Евросиб СПб- Транспортные системы"ЗАО | Ж/д тариф | 113 586 136 |
| 16 | Институт Горного Дела А.А.Скочинского"ЗАО | Услуги по энергоаудиту | 10 000 000 |
| 17 | Карагандарезинотехника"ТОО | Лента конвейерная | 56 566 186 |
| 18 | Кемеровская таможня | Таможенные расходы | 10 700 442 |
| 19 | Контакт ТПК"ООО | Оборудование | 15 076 066 |
| 20 | Копи"ООО | Услуги по промышленной безопасности | 18 924 462 |
| 21 | Красный Октябрь ТД"ООО | Оборудование | 129 339 629 |
| 22 | Кузбассгипрошахт"ОАО | Услуги по промышленной безопасности | 10 152 271 |
| 23 | Кузбасслегпром"ООО | СИЗ | 23 593 991 |
| 24 | КузбассУголь Телеком"ООО | Оборудование подземной вьзи | 11 967 472 |
| 25 | Кузбассшахттехнология"ООО | Оборудование и запасные части | 17 717 048 |
| 26 | Кузнецкий машзавод УК"ООО | Инструмент | 13 217 279 |
| 27 | Курскрезинотехника"ЗАО | Лента конвейерная | 10 072 126 |
| 28 | Мастер-Блеск"ООО | Обслуживание помещений | 17 050 704 |
| 29 | Машиностроительный завод им. И.С.Черных"ОАО | Запасные части техническое обслуживание оборудования | 18 021 917 |
| 30 | Метакон"ООО | Запасные части | 30 505 941 |
| 31 | МИКС"Объединенная строительная компания"ООО | Капитальный ремонт,ремонт | 27 016 772 |
| 32 | Минерал"ООО | Химия для обогащения угля | 11 197 082 |

| | | | |
|----|---|--|-------------|
| 33 | ОКС"ООО | Материалы | 16 301 183 |
| 34 | Первая грузовая компания"ООО | Ж/Д тариф | 126 216 919 |
| 35 | Промтек"ООО | Запасные части | 12 345 558 |
| 36 | Ранк 2"ООО | Материалы | 18 752 200 |
| 37 | РВД"ООО | Ж/д тарифы, доп.сборы | 472 393 733 |
| 38 | Рекуб"ООО | СИЗ | 10 021 893 |
| 39 | РН-Кемеровонефтепродукт"ООО | ГСМ | 39 173 766 |
| 40 | Российские Железные дороги"ОАО | Ж/д тариф | 154 152 886 |
| 41 | Русская Промышленная Компания"ООО | Уголь энергетический | 22 679 724 |
| 42 | Сагит"ООО | Ремонт оборудовая | 10 313 905 |
| 43 | Северо-Кузбасская транспортная компания"ООО | Автоуслуги | 11 982 690 |
| 44 | Сибкомплект"ООО | Уголь энергетический | 22 700 110 |
| 45 | Сибмеханомонтаж"ОАО | Оборудование | 13 521 046 |
| 46 | Сибпромэкология НПЦ"ООО | Модернизация и реконструкция | 18 295 657 |
| 47 | Сибтехномаш ТД"ООО | Оборудование | 10 684 244 |
| 48 | Сибтранссервис"ООО | Ремонт, техобслуживание | 52 655 865 |
| 49 | Сибхимукрепление"ООО | Материалы крепи | 18 585 847 |
| 50 | Сибшахтострой"ООО | Ремонт горых выработок | 20 978 982 |
| 51 | Собус"ООО | Автоуслуги | 25 628 050 |
| 52 | Союз"ООО ЧОО | Услуги охраны | 17 712 712 |
| 53 | Стройинвест К"ООО | Кабельная продукция | 16 342 846 |
| 54 | Строймакс"ООО | Модернизация и реконструкция | 13 166 065 |
| 55 | Стройсервис"ЗАО | Металлопродукция, уголь | 64 428 856 |
| 56 | Технология"РУК"ООО | Запасные части | 20 890 654 |
| 57 | Техносибэко"ООО | Запасные части | 12 532 736 |
| 58 | Техресурс"ООО | Ремонт оборудования | 17 142 683 |
| 59 | Титов Алексей Владимирович"ИП | Лес | 14 920 870 |
| 60 | Тифенбах Контрол Системз"ООО | Запасные части и ремонт оборудования | 23 351 385 |
| 61 | ТМХ ТД"ЗАО | Тепловоз | 42 952 000 |
| 62 | Томская МК-44"ОАО | Реконструкция очистных сооружений | 99 015 767 |
| 63 | ТП Ясиноватского машиностроительного завода"ООО | Запасные части | 196 650 000 |
| 64 | ТрансТехМап-Сибирь"ООО | Запасные части | 13 584 756 |
| 65 | Траст"ТД"ООО | Уголь | 10 170 609 |
| 66 | Углесервис-Северный"ООО | Услуги производственные, ремонт оборудования | 69 983 591 |
| 67 | Фалар Фирма"ООО | Оборудование | 11 602 529 |
| 68 | ФОРУС"ООО | ГСМ | 11 110 785 |
| 69 | Фотон"ООО | Материалы | 10 246 808 |
| 70 | ХимГоргСервис"НПО"ООО | Сырье для обогащения | 25 991 491 |
| 71 | Чугунный Александр | Автоуслуги | 27 812 275 |

| | | | |
|----|--|---|-------------|
| | Викторович"ИП | | |
| 72 | Шахтомонтажналадка"ООО | Ремонт оборудования | 27 395 942 |
| 73 | Щит"ООО ЧОО | Услуги охраны | 22 055 076 |
| 74 | Электрокабель-Сибирь"ООО | Кабельная продукция | 18 389 309 |
| 75 | Электромашин"ООО | Запасные части | 23 053 165 |
| 76 | ЭлектроСервис"ООО | Модернизация и реконструкция, материалы | 29 947 291 |
| 77 | Электроточприбор"КСЦ"ООО | Запасные части | 10 758 235 |
| 78 | ЭлМаш ТД"ООО | Ремонт и запасные части | 14 190 285 |
| 79 | Эскада"ООО | Автотранспорт | 32 182 740 |
| 80 | Эффект"ООО | Запасные части | 26 266 158 |
| 81 | ЮНИТЭК"ООО | ГСМ | 23 578 523 |
| 82 | СШЭМК"ОАО | Услуги по ремонту, эл/энергия | 387 727 487 |
| 83 | ArcelorMittal Temirtau | Металлопродукция, уголь | 148 794 174 |
| 84 | FENNERDUNLOP CONVEYOR BELTING EUROPE, A DIVISION O | Лента конвейерная | 22 320 142 |
| 85 | Intertek Consulting & Training (USA), Inc | Услуги по промышленной безопасности | 28 553 178 |

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

7. Условные активы и обязательства

На 01.03.2013 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 (третьи лица) | Состояние дела на конец отчетного месяца |
|------------------------------|------------|---|---|--------------|----------------------|---|-------------------------------------|--|
| входящие имущественные иски | 1 | взыскание неосновательного обогащения | АС КО | 3 042 450,00 | КУГИ КО | ОАО "Угольная компания "Северный Кузбасс" | | на рассмотрении |
| | 2 | взыскание задолженности | АС г. Санкт-Петербург и Ленинградской области | 5 973 828,00 | ЗАО "Евросиб СПБ-ТС" | ОАО "Угольная компания "Северный Кузбасс" | | на рассмотрении |
| исходящие имущественные иски | 1 | о взыскании штрафа по ст.100 в размере 26 500 рублей за январь, февраль 2012г. ст.Бирюлинская | АС НО | 26 500,00 | ПТУ | ОАО "РЖД" | | на рассмотрении |

ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2012г.

| | | | | | | |
|---|--|-------|--------------|-----|-----------|-----------------|
| 2 | о взыскании штрафа по ст.100 в размере 236 720 рублей за январь, февраль ст.Забойщик | АС НО | 236 720,00 | ПТУ | ОАО "РЖД" | на рассмотрении |
| 3 | о взыскании штрафа по ст.100 в размере 12 788,61 рублей за февраль, март 2012г. ст.Забойщик | АС НО | 12 788,61 | ПТУ | ОАО "РЖД" | на рассмотрении |
| 4 | о взыскании процентов в размере 109 617,80 рублей за январь 2012г. по принадлежности вагонов | АС НО | 109 617,80 | ПТУ | ОАО "РЖД" | на рассмотрении |
| 5 | о взыскании платы за пользование вагонами и процентов в размере 1 366 039,51 рублей с февраля по апрель 2012г. по принадлежности вагонов | АС НО | 1 366 039,51 | ПТУ | ОАО "РЖД" | на рассмотрении |

ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2012г.

| | | | | | | | | |
|------------------------------------|---|--|-------|------------|---------------------------|-------------------|-----------|-----------------|
| исходящие ненатуральные иски | 1 | о признании права собственности на 5 зданий | АС КО | | шахта Первомайс кая | ТУ ФАУГИ по КО | Росреестр | на рассмотрении |
| | 6 | о восстановлении записи на лицевом счете платы за пользование вагонами 132 096,05 рублей, взыскании штрафа по ст.100 УЖГ РФ 79 140 рублей, процентов 8 228,76 рублей за апрель, май 2012г. ст.Бирюлинская | АС НО | 219 464,81 | ПГУ | ОАО "РЖД" | | на рассмотрении |
| | 7 | о взыскании задолженности, процентов на сумму 282 674,86 | АС КО | 282 674,86 | ПГУ | ПГУ | | на рассмотрении |
| | 8 | о взыскании штрафа по ст.100 УЖГ РФ в размере 934 180 рублей за сентябрь, октябрь 2011г. Ст.Забойшик | АС НО | 934 180,00 | ПГУ | ОАО "РЖД" | | на рассмотрении |

| 2 | о признании права собственности на здание АБК | АС КО | шахта Первомайс кая | ТУ ФАУГИ по КО | Росреестр | на рассмотрении |
|---|---|------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------|-----------------|
| 1 | компенсация морального вреда | Березовский городской суд | Егоров С.Н. | Автобаз | | на рассмотрении |
| 2 | об обязанности внести изменения в акт Н-1, судебные расходы | Березовский городской суд | Лавренчук | Шахта Первомайск ая | | на рассмотрении |
| 3 | единовременное пособие -20% в сумме - 108 725,76 руб. | Березовский городской суд | Горн А.В. | Шахта Березовская | | на рассмотрении |
| 4 | взыскание недоплаты компенсации за энергетические ресурсы | Березовский городской суд | Пилецкий В.В. | Шахта Первомайск ая | | на рассмотрении |

**иски по трудовым
спорам**

8. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|------------------------|----------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 83 249 | 222 561 | (213 241) | 0 | 92 569 |
| в том числе: резерв на неиспользованные отпуска | 83 249 | 222 561 | (213 241) | 0 | 92 569 |

9. Информация об изменении оценочных значений в бухгалтерской отчетности

Величина резерва по сомнительным долгам на конец 2012 г. равна 96 087 тыс. руб. Резерв создан в 2011 году на задолженность ОАО «Анжерское шахтоуправление» на сумму 75 456 тыс. руб., ООО «Промтех» – на сумму 3 151 тыс. руб. В 2012 году сумма резерва на задолженность ОАО «Анжерское шахтоуправление» увеличилась до 90 208 тыс. руб.

Величина резерва под снижение стоимости материальных ценностей на конец 2012г. равна 5 277 тыс. руб. 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 руб. На 31.12.2012г. сумма резерва осталась без изменений.

Финансовый контролер

Главный бухгалтер



О. В. Чигорьева

Т. А. Китайгора

А

Я

Прошнуровано, пронумеровано,
скреплено печатью

 = 43 =
(сорок три)
страниц

Житайска

