

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ОТЧЕТНОСТИ**

**ОАО «УГОЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СЕВЕРНЫЙ КУЗБАСС»
ЗА 2012 Г.**

МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ №12
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ИНСПЕКТОР
*16 03.2013Г. ПРИНЯТО ВХН
ЗАЙЦЕВА Е. С. Подпись

СОДЕРЖАНИЕ

1. Сведения о компании.....	3
2. Информация о связанных сторонах на 31.12.2012 г.	8
3. Анализ финансового положения и эффективности деятельности ОАО "Угольная компания "Северный Кузбасс" за период с 01.01.2012 по 31.12.2012 г.....	13
4. Учетная политика на 2012 г.	17
4.1 Выписка из учетной политики на 2012 г.	17
5. Раскрытие существенных показателей отчетности	32
6. События после отчетной даты	37
7. Условные активы и обязательства	38
8. Оценочные обязательства.....	42
9. Информация об изменении оценочных значений в бухгалтерской отчетности	42

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
Адрес страницы в сети Интернет: 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 2012 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 2012 год по Угольной компании Северный Кузбасс составила 3387 человек.

Численность работающих на 31.12.2012г. - 3296 человек

Руководство:

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Лисковец Сергей Алексеевич.

Руководство структурными подразделениями Общества осуществлялось директорами:

- Директор Обогажительной фабрики «Северная» - Зонов Евгений Иннокентьевич;
- Директор шахты «Березовская» – Салихов Альберт Фидаилович;
- Директор шахты «Первомайская» – Хаймин Александр Викторович;
- 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

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 2012 г.:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АС-Аудит»

Место нахождения: 650021, Россия, г. Кемерово, Шатурская, 5

Тел.: (384-2) 72-69-76, 8-903-909-2036

Адрес электронной почты: ac-audit@mail.ru

ИНН: 4205037584

ООО «АС-Аудит» внесено ИМНС РФ по г. Кемерово в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024240677196.

ООО «АС-Аудит» является членом НП ААС и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» 12.09.2012г. за основным регистрационным номером 11206043515.

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

2. Информация о связанных сторонах на 31.12.2012 г.

1. Состав аффилированных лиц на

№ п/п	2	3	1	1	2	0	1	2	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1.	Лисковец Сергей Алексеевич	3	1	4	5	6	7	0	0	
		РФ, Кемеровская обл., г. Кемерово		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	03.08.2009г.					
2.	Рам Чандра Сараф (Ram Chandra Saraf)			Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2012г.			0	0	
		Великобритания, г. Лондон		Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2012г.					
3.	Леван Петрович Мерабিশвили (Levan Petrovich Merabishvili)			Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2012г.			0	0	
		Люксембург		Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2012г.					
4.	Йоханнес Зигфрид Ван Зил (Johannes Siegfried Van Zyl)			Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2012г.			0	0	
		Казахстан, г. Тимуртау		Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2012г.					
5.	Анна Кристина Андре ван Исендайк (Anne Christine Andree van Ysendyck)			Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2012г.			0	0	
		Великобритания, г. Лондон		Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2012г.					

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

6.	АрселорМиттал Холдингз АГ (ArcelorMittal Holdings AG)	6304, Швейцария, кантон Цуг, ул. Альенштрассе, 15 6304 Switzerland, Zug, Alpenstrasse, 15	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	03.08.2009г. 03.08.2009г.	98,64	98,64
7.	Закрытое акционерное общество «Жерновская-3»	Кемеровская область, Кемеровский район, поселок Разведчик, ул. Шахтовая, 1	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих 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

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

с 3 1 0 3 2 0 1 2 по 3 0 0 6 2 0 1 2

№ п/п	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
1.	Избрание нового состава совета директоров	28.06.2012
		30.06.2012

I. Содержание изменения

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

№ 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 в согласии физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	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	0
2.	Рам Чандра Сараф (Ram Chandra Saraf)	Великобритания, г. Лондон	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.06.2011г.	0	0	0
3.	Ипполитов Сергей (Sergey Ippolitov)	Великобритания, г. Лондон	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.06.2011г.	0	0	0
4.	Йоханнес Зигфрид Ван Зил (Johannes Siegfried Van Zyl)	Казахстан, г. Тимуртау	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.06.2011г.	0	0	0
5.	Камат Хришкеш (Kamat Hrishikesh)	Великобритания, г. Лондон	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.06.2011г.	0	0	0

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

6.	Франк Панир (Frank Pannier)	Казахстан, г. Тимуртау	общества	29.06.2011г.	0	0
----	-----------------------------	------------------------	----------	--------------	---	---

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

№ 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	28.06.2012г.	0	0
3.	Ипполитов Сергей (Sergey Ippolitov)	Великобритания, г. Лондон	-	28.06.2012г.	0	0
4.	Йоханнес Зигфрид Ван Зил (Johannes Siegfried Van Zyl)	Казахстан, г. Тимуртау	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2012г.	0	0
5.	Камат Хришкеш (Kamat Hrishikesh)	Великобритания, г. Лондон	-	28.06.2012г.	0	0
6.	Франк Панир (Frank Pannier)	Казахстан, г. Тимуртау	-	28.06.2012г.,	0	0

III. Изменения, произошедшие в списке аффилированных лиц, за период
 с 3 0 0 6 2 0 1 2 по 3 0 0 9 2 0 1 2

За указанный период времени изменений в списке аффилированных лиц не произошло.

IV. Изменения, произошедшие в списке аффилированных лиц, за период
 с 3 0 0 9 2 0 1 2 по 3 1 1 2 0 1 2

За указанный период времени изменений в списке аффилированных лиц не произошло.

V. Операции со связанными сторонами

Наименование организации	Вид операций	Объем операций в отч. периоде, руб.	Задолженность на 31.12.2012, руб.	Характер отношений
ПАО "ArcelorMittal Kryvyi Rih"	продажа угольного концентрата	1 937 473 755	65 989 944	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
Joint Stock Company ArcelorMittal Temirtan"	Покупка угля коксующегося	148 794 174	0	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
ArcelorMittal Holdings	Денежный вклад	3 200 000 000	0	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 01.01.2012 по 31.12.2012 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 01.01.2012	на 31.12.2012	на начало анализируемого периода (01.01.2012)	на конец анализируемого периода (31.12.2012)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Имобилизованные средства*	5 285 435	4 727 145	74,6	77,7	-558 291	-10,6
2. Текущие активы**, всего	1 801 293	1 358 866	25,4	22,3	-442 426	-24,6
в том числе: запасы (кроме товаров отгруженных)	404 756	215 734	5,7	1,5	-189 022	-46,7
в том числе: -сырье и материалы;	300 721	137 304	4,2	2,2	-163 417	-54,3
- готовая продукция (товары),	104 035	78 430	1,5	1,3	-25 605	-24,6
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) и расходах будущих периодов;	0	0	0	0	0	0
НДС по приобретенным ценностям	47 633	29 436	0,7	0,5	-18 197	-38,2
Прочие оборотные активы	18 216	20 180	0,2	0,3	+1 964	10,8
ликвидные активы, всего	1 330 688	1 093 517	18,8	18	-237 171	-17,8
из них: - денежные средства и краткосрочные вложения;	474 709	622 990	6,7	10,2	+148 281	+31,2
- дебиторская	855 979	470527	12,1	7,8	-385 452	-45,0

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

задолженность (срок платежа по которой не более года) и товары отгруженные;						
---	--	--	--	--	--	--

Пассив

1. Собственный капитал	-1 787 060	1 141 373	-25,2	18,8	+2 928 453	= 1,6 раза
2. Долгосрочные обязательства, всего	98 394	74 297	1,4	1,2	-24 097	-24,5
из них:						
- кредиты и займы;	0	0	0	0	0	-
- прочие долгосрочные обязательства.	98 394	74 297	1,4	1,2	-24 097	-24,5
3. Краткосрочные обязательства (без доходов будущих периодов), всего	8 775 394	4 870 341	123,8	80,0	-3 905 053	-44,5
из них:						
- кредиты и займы;	8 281 015	4 478 879	116,8	73,6	-3 802 136	-45,9
- прочие краткосрочные обязательства.	494 379	391 462	7	6,4	-102 917	-20,8
Валюта баланса	7 086 728	6 086 011	100	100	- 1000 717	-14,1

*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: 77,7% иммобилизованных средств и 22,3% текущих активов. Активы организации за год уменьшились на 1 000 717 тыс. руб. (на 14,1%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился в 1,6 раза, 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 – 18 197 тыс. руб.
- Запасы - 189 022 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) и товары отгруженные – 385 452 тыс. руб.

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- Кредиторская задолженность: поставщики и подрядчики – 125 402 тыс. руб.
- Займы и кредиты – 3 802 136 тыс. руб.

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+2 942 831 тыс. руб.).

Обзор результатов деятельности организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОАО "Угольная компания "Северный Кузбасс" за рассматриваемый период (01.01.2012-31.12.2012г.).

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2011 г.	2012 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	+ % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	8 191 604	6 565 045	- 1626 559	↓	7 378 325
2. Расходы по обычным видам деятельности	6 037 146	6 383 137	+345 991	+5,7	6 210 142
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 154 457	181 908	-1 972 549	↓	1 168 183
4. Прочие доходы	3 842 277	3 066 777	-775 500	↓	3 454 527
5. Прочие расходы	4 681 746	3 512 573	-1 169 173	↓	4 557 948
6. Прибыль (убыток) от прочих операций (4-5)	-839 469	-445 796	+393 673	↑	- 642 633
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и др. расходы из прибыли	-558 462	-6 253	+552 209	↑	-282 357
8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (3+6+7)	756 526	-270141	-1026 667	↓	243 193

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2011 г.	2012 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.	26,3	2,8	-23,5	↓
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	22,3	-1,5	-23,8	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	9,2	-4,1	-13,3	↓
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	35,7	2,8	-32,9	↓
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	3,6	-0,5	-4,1	↓

Два показателя рентабельности (рентабельность продаж по ЕБИТ и рентабельность продаж по чистой прибыли) за 2012 год из трех, приведенных в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности.

За рассматриваемый период компания по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 2,8 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за 2011год (-23,5%). Это вызвано уменьшением объема выручки от реализации и увеличением себестоимости продаж в 2012 году по сравнению с 2011 годом.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли от продаж к совокупным расходам организации, составил 2,8 %. Это значит, что с каждого рубля, израсходованного в течение отчетного периода в рамках финансово-хозяйственной деятельности организации, было получено 2,8 коп. прибыли. За аналогичный период 2011г. также была получена прибыль, но на 32,9 коп. с рубля больше, чем в 2012 г.

4. Учетная политика на 2012 г.

4.1 Выписка из учетной политики на 2012 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 раздельный 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 одновременно 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.