

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.

2.1.6. 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.

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

При вводе объекта основных средств в эксплуатацию или его выбытии, созданный резерв под обесценивание корректируется.

Начисление резерва под обесценение указанных объектов производится по дебету счета 14 с указанием субсчета / субконто / информации «Резерв под обесценение ОС».

2.1.8. 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.

2.1.9. 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.

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

2.1.11. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счета прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

При выбытии объекта основных средств, в отношении которого ранее была произведена дооценка (уценка), сумма его дооценки (уценки) переносится с добавочного капитала предприятия в нераспределенную прибыль предприятия.

2.1.12. Материальные ценности, остающиеся от списания не пригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходятся в составе материалов по рыночной стоимости на дату списания по ценам возможной реализации, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы».

2.2. Вложения во внеоборотные активы и оборудование к установке

2.2.1. 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.

2.2.2. 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.

Начисление резерва под обесценение указанных объектов производится по дебету счета 14 с указанием субсчета / субконто / информации «Резерв под обесценение оборудования к установке», «Резерв объектов строительства».

Счет 14, в зависимости от субсчета / субконто, является контрактивным соответственно к счетам 01, 07, 08 при формировании бухгалтерской отчетности.

2.2.3. 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.

2.3. Нематериальные активы

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).

2.4. Расходы будущих периодов и затраты 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.

2.5. Материально- производственные запасы (МПЗ)

2.5.1. 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.

2.5.2. 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».

Транспортные услуги принимаются по документам поставщика (счет-фактура к которой должен прилагаться любой из нижеперечисленных документов: акт выполненных работ/услуг, или товарно-транспортная накладная по форме 1-Т, или транспортная накладная по форм приложения к правилам перевозки грузов, или путевой лист, или другой документ, оформляемый поставщиком, в соответствии с его документооборотом, в качестве подтверждения факта оказания услуг и подписанный обоими сторонами.

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.

2.5.3. 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.

2.5.4. 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.

2.5.5. Выбытие МПЗ осуществляется по средней себестоимости по складу. Списание в бухгалтерском учете МПЗ в производство производится на основании требования накладной, или лимитно-заборной карты, или служебной записки, или другого документа, содержащего следующие обязательные реквизиты: дата, склад, наименование ТМЦ, количество отпущенных ТМЦ, сдал, принял. При эксплуатации автотранспортных средств и специальной техники для списания ГСМ используются нижеследующие формы путевых листов: путевой лист грузового автомобиля №4-П, путевой лист автокрана, путевой лист автобуса необщего пользования №6 спец., путевой лист легкового автомобиля №3.

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

2.5.6. 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.

2.5.7. 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.

2.5.8. 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.

Аналитический учет выданных специального инструмента, приспособлений и спецодежды в эксплуатации ведется в разрезе номенклатуры и материально ответственных лиц.

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 не более 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.

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

Образование резерва отражается в учете по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

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.

2.6. Затраты на производство

2.6.1. 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.

2.6.2. Учет затрат ведется по конкретным подразделениям (цехам, участкам, 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 обрешной и необрешной 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.

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

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

2.6.4. 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.

2.6.5. 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.

2.6.6. 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.

2.7. 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».

В связи с не существенностью величины затрат по приобретению бланков векселей по сравнению с суммой, уплачиваемой банку за сами векселя, бланки векселей не учитываются в первоначальной стоимости векселей, а признаются в целях бухгалтерского учета прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету данные векселя.

В бухгалтерском учете, при поступлении финансовых вложений, по которым нельзя определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, первоначальная стоимость делится на фактическую стоимость приобретения ценной бумаги и разницу, между фактической стоимостью (стоимостью приобретения) и номинальной стоимостью, указанной в самой ценной бумаге.

Для амортизации дисконта (превышение номинальной стоимости ценных бумаг, по которым нельзя определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, над фактическими затратами по таким финансовым вложениям) используются субсчета счета 98 «Доходы будущих периодов», а для амортизации премии (превышение фактических затрат над номинальной стоимостью) используются субсчета счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с субсчетами счета 58 «Финансовые вложения».

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.

2.8. 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 причитающиеся 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 процентов за базис для годовой процентной ставки число дней в году принимается равным 360 дням, если иное не установлено соглашением сторон, обязательными для сторон правилами, 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.

2.9. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками разделяются на расчеты с поставщиками и подрядчиками по инвестиционной деятельности и расчеты с поставщиками и подрядчиками по операционной деятельности.

В случае наличия в договоре поставки или расчетных документах условия, что поставленные контрагентом активы или оказанные услуги будут использованы для инвестиционной деятельности, в бухгалтерском учете хозяйственная операция подлежат отражению на счете 60 с аналитическим признаком «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению внеоборотных активов».

В случае, если ведение отдельного аналитического учета по операциям, связанным с инвестиционной и операционной деятельностью не представляется возможным (например, наличие одного первичного расчетного документа; поставленные материалы будут использованы для строительства и текущего ремонта), такие услуги отражаются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками по операционной деятельности.

Авансовые платежи отражаются в тех же аналитических разрезах, что и на бухгалтерских счетах по расчетам с поставщиками и подрядчиками. При этом должен соблюдаться принцип разделения авансовых платежей на расчеты по операционной и инвестиционной деятельности.

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».

2.10. Расчеты с покупателями и заказчиками

Бухгалтерский учет взаиморасчетов с покупателями и заказчиками предприятия ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В случае наличия в договоре поставки или расчетных документах условия, что предприятие поставляет внеоборотные активы операция подлежит отражению на счете 62 с дополнительным аналитическим признаком «Расчеты с покупателями и подрядчиками (внеоборотные активы)».

Авансовые платежи отражаются в тех же аналитических разрезах, что и на бухгалтерских счетах по расчетам с покупателями и заказчиками.

2.10.1. 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, займам выданным, 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, оформленной в соответствующем порядке.

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

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

2.11. 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.

2.12. Учет доходов и расходов предприятия

2.12.1. 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.

2.12.2. 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.

2.13. Учет заработной платы

Бухгалтерский учет заработной платы организуется таким образом, чтобы обеспечить ведение раздельного учета заработной платы в соответствии с п. 9 Правил отнесения отраслей экономики к классу профессионального риска как в целом по организации, так и по каждому подразделению, являющемуся самостоятельной классификационной единицей.

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.

2.14. 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 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 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.

2.15. 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 (ОКВЭД 10.10.21);
- структурные подразделения шахта «Березовская», шахта «Первомайская»: добыча каменного угля подземным способом (ОКВЭД 10.10.12);
- структурное подразделение «Погрузочно-транспортное управление»: организация перевозок грузов (ОКВЭД 63.40);
- структурное подразделение «Автобаза»: деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 60.24);
 - структурное подразделение «Управление по качеству, планированию ресурсов, сертификации и стандартизации»: прочая деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу (ОКВЭД 74.30.9);
 - структурное подразделение «Котельная»: производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (ОКВЭД 40.30.14);
 - структурное подразделение «База МТС»: прочая оптовая торговля (ОКВЭД 51.70);
 - структурное подразделение «Учебно-курсовой комбинат»: обучение в образовательных учреждениях дополнительного проф. образования (повышение квалификации);
 - структурное подразделение «Столовая»: деятельность столовых при предприятиях и учреждениях (ОКВЭД 55.51).

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

- амортизация;
- материалы;
- заработная плата;
- страховые взносы;
- резерв на неиспользованные отпуска;
- налоги;
- лицензии;
- расходы природоохранного характера;
- монтажные работы;
- услуги по ремонту, техническому обслуживанию;
- услуги автотранспорта;
- электроэнергия;
- аренда;
- оказание медицинских услуг;
- страхование;
- услуги промышленной безопасности;
- услуги санитарно-эпидемиологических служб, химанализа;
- общехозяйственные расходы (информационные, консультационные, программное обеспечение, коммунальные услуги, аудиторские услуги, юридические услуги, командировочные затраты и др.)...».

2.16. 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.

1. Раскрытие существенных показателей отчетности

Информация об обязательствах и капиталах

На 31.12.2013 года:

- уставный капитал общества составляет 263 тыс.руб.,
- резервный капитал 13 тыс.руб.;
- нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) - 572 116 тыс.руб.

Чистые активы

№	Наименование показателя	на 31.12.2013 г.	на 31.12.2012 г.	на 31.12.2011 г.
1	2			
	I. АКТИВЫ			
1	Нематериальные активы	0	0	0
2	Результаты исследований и разработок	0	0	0
3	Основные средства	3 347 290 910	4 221 610 710	4 729 437 530
4	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
5	Долгосрочные финансовые вложения	21 980 748	80 000	80 000
7	Отложенные налоговые активы	599 555 614	291 180 634	321 785 335
8	Прочие внеоборотные активы	201 685 494	214 191 574	231 510 218
9	Запасы	100 659 914	220 999 735	410 941 160
10	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	15 916 830	29 435 777	47 633 315
11	Дебиторская задолженность	413 428 697	465 342 401	852 415 755
12	Краткосрочные финансовые вложения	75 000 000	484 000 000	473 500 200
13	Денежные средства	23 741 450	138 990 446	1 208 919
14	Прочие оборотные активы	20 027 171	20 179 802	18 215 545
15	Итого активы, принимаемые к расчету	4 819 286 828	6 086 011 079	7 086 727 977
	II. ПАССИВЫ			
16	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	0	0	0
17	Отложенные налоговые обязательства	51 870 581	74 296 995	98 394 519
18	Резервы под условные обязательства	0	0	0
19	Прочие долгосрочные обязательства	0	0	0
20	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	4 578 058 552	4 478 878 906	8 281 014 681
21	Кредиторская задолженность	387 196 174	298 892 826	411 129 785
22	Резервы предстоящих расходов	102 887 249	92 568 975	83 249 202
23	Прочие краткосрочные обязательства	0	0	0
24	Итого пассивы, принимаемые к расчету	5 120 012 556	4 944 637 702	8 873 788 187
25	СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	(300 725 728)	1 141 373 377	(1 787 060 210)

Информация о финансовых вложениях

На 31 декабря 2013 года у Компании открыты депозитные вклады :

руб.

Наименование Банка	Сумма депозита	Дата размещения средств в депозит	Дата списания средств с депозита	Количество дней
Сбербанк	75 000 000	30.12.2013	93.01.2014	10

Информация о прочих оборотных активах

В составе прочих оборотных активов (строка 1260 бухгалтерского баланса)

учитываются :

тыс.руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2013	Сальдо на 31.12.2012	Сальдо на 31.12.2011
Лицензии	1 825	2 673	3 277
Программное обеспечение	7 435	9 976	10 871
Прочее	10 767	7 531	4 068

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

руб.

Наименование показателя	за 2013 г.	за 2012 г.	за 2011 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	42 794 058	112 161 015	39 476 598
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	4 781 769	19 643 641	0

Незавершенные капитальные вложения

руб.

Наименование показателя	на 31.12.2013 г.	на 31.12.2012 г.	на 31.12.2011 г.
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств	303 893 839	557 823 192	294 026 061

Расходы на электроэнергию

Организация	активн.эл.энергия, тыс. кВт	Мощность кол-во МВт	сумма по счет-фактуре, руб.
ОАО "СПЭМК"	120354,23	177,656	259 581 048,42
ОАО "ЭСКК"	583,21		1 624 355,8
ЦОФ "Березовская"	276,94		565 084,27
ООО"Русэнергосбыт"	22,09		82 102
ЗАО"Сибэлектросбыт"	239,96		593 594,1
ИТОГО	121 476,43		262 392 184,59

Основные покупатели

Покупатели	Вид продукции	Тоннаж, тонн	Отгружено на сумму (без НДС), тыс. руб.	Дебиторская задолженность, тыс. руб. на 31.12.2013г.
ПАО "ArcelorMittal Kryviy Rih"	угольный концентрат	23 325,80	109 747	0
«МЕТИНВЕСТ ИНТЭРНЭШНЛ СА"	угольный концентрат	27 941,35	107 544	71 293
ОАО "Алтай-Кокс"	угольный концентрат	317 745,30	1 180 325	137 690
ОАО "Кокс"	угольный концентрат	36 077,85	135 516	0
ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат»	угольный концентрат	111 710,25	418 891	0
ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат»	угольный концентрат	175 674,90	651 109	0
Всего		692 475,45	2 603 132	208 983

Основные поставщики

	Наименование поставщика	Наименование продукции	Объем закупки без НДС (руб.)
1	Акватех+"ООО	Реконструкция очистных сооружений	10 586 053
2	АМК"ООО	Металлокрепь	1 704 750
3	ВНИМИ"ОАО Кемеровское представительство	Проектные и изыскательские работы	1 695 085
4	Восточная Техника"ООО	ТО, запчасти, инструмент, материалы	8 102 814
5	ВЭО ТД"ООО	Запчасти	9 455 342
6	ДАТ Горная техника"ООО	Материалы и запчасти к ГШО	2 441 680
7	Завод МДУ"НПП"ООО	Оборудование	23 050 847
8	Копекс - Сибирь"ООО	Ремонт оборудования	15 396 413
9	Крумменауэр Майнинг"ООО	Запасные части	2 706 171
10	Кузбассгипрошахт"ОАО	Проектно-сметная документация	3 787 224
11	Кузбасслегпром"ООО	СИЗ	2 247 750
12	Кузбассразрезуголь УК"ОАО	Угольная продукция	8 016 604
13	Минерал"ООО	Материалы для водоочистки	1 829 249
14	РВД"ООО	Ж/д тарифы, доп.сборы	3 508 839
15	Сервисный Кабельный Центр"ООО	Кабельная продукция	2 157 452
16	Сибтранссервис"ООО	Ремонт и ТО оборудования	6 030 504
17	Собус"ООО	Автоперевозки	2 518 845
18	Союз"ООО ЧОО	Услуги охраны	2 044 900
19	СЦ ГПМ"ООО	Ремонт, ТО, Материалы	5 888 956
20	СШЭМК"ОАО	Ремонт, ТО оборудования	7 477 532
21	Тифенбах Контрол Системз"ООО	Ремонт и ТО насосной станции	2 896 775
22	ЭЛМАШ-СЕРВИС"ООО	Ремонт ГШО	2 191 725

Обеспечения обязательств

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Полученные - всего	471	133 455	207 363
в том числе: предварительная оплата по договору	0	132 754	186 416

Арендованные основные средства

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	884 974	884 974	1 802

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

7. Условные активы и обязательства

На 01.03.2014 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	Занггересованное лицо (третьи лица)	Состояние дела на конец отчетного месяца
входящие имущественные иски	1	о взыскании задолженности	АС КО	6 748 745,27	ООО "Промтех"	ОАО "Угольная компания "Северный Кузбасс"		на рассмотрении
	2	взыскание стоимости недостачи	АС КО	93 190 руб.	ОАО "Алтай-Кокс"	ОАО "Угольная компания "Северный Кузбасс"		на рассмотрении
исходящие имущественные иски	1	о возмещении платы за пользование вагонами за февраль 2012г. Ст.Бирюлинская по принадлежности вагонов, вагоны ВСП, взыскании процентов 4 139 581,89рублей	АС НО	4 139 581,89	ПТУ	ОАО "РЖД"		на рассмотрении
	2	о взыскании штрафа по ст.100 УЖТ РФ 212 300 рублей за сентябрь, октябрь 2012г. ст.Бирюлинская	АС НО	212 300,00	ПТУ	ОАО "РЖД"		приостановлено
	3	о взыскании задолженности 28 532,10 рублей, процентов 313,86 рублей	АС КО	28 845,95	ПТУ	ООО "Горняк"		на рассмотрении

ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2013г.

4	о восстановлении на едином лицевом счете платы 27 961,63 рублей, штрафа за задержку 1 200 рублей, взыскании штрафа по ст.100 УЖТ 219 060 рублей, процентов 1 710,90 рублей за август, ноябрь 2012г. ст.Бирюлинская	АСНО	249 932,53	ПТУ	ОАО "РЖД"	приостановлено
5	о восстановлении записи на едином лицевом счете платы за пользование вагонами 85 469,88 рублей, взыскании штрафа по ст.100 УЖТ 217 820 рублей, процентов 14 924,23 рублей за декабрь 2012г., январь, февраль 2013г. Ст.Бирюлинская	АСНО	318 214,11	ПТУ	ОАО "РЖД"	приостановлено
6	о восстановлении записи на едином лицевом счете платы за пользование вагонами 117 198,31 рублей, взыскании процентов 8 465,82 рублей за октябрь, декабрь 2012г., ст.Забойщик	АСНО	125 664,13	ПТУ	ОАО "РЖД"	на рассмотрении
7	о восстановлении записи на лицевом счете платы за пользование вагонами 112 943,47 рублей, штраф по ст.100 УЖТ 123 120 рублей, проценты 7 451,17 рублей за август, сентябрь 2012 г. Забойщик	АСНО	243 514,64	ПТУ	ОАО "РЖД"	приостановлено
8	о восстановлении на едином лицевом счете платы 33 236,35 рублей, взыскании штрафа по ст.100 УЖТ 965 420 рублей, процентов 1 835,61 рублей за март, апрель, май 2013г. ст.Бирюлинская	АСНО	1 000 491,96	ПТУ	ОАО "РЖД"	приостановлено
9	о взыскании штрафа по ст.100 УЖТ 610 300 рублей	АСНО	610 300,00	ПТУ	ОАО "РЖД"	на рассмотрении

ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2013г.

10	заявление от ОАО "РЖД" о пересмотре судебного акта по вновь открывшимся обстоятельствам по делу №А45-182/2013	АС НО	236 720,00	ПГУ	ОАО "РЖД"	приостановлено
11	заявление от ОАО "РЖД" о пересмотре судебного акта по вновь открывшимся обстоятельствам по делу №А45-26478/2012	АС НО	226 705,17	ПГУ	ОАО "РЖД"	приостановлено
12	заявление от ОАО "РЖД" о пересмотре судебного акта по вновь открывшимся обстоятельствам по делу №А45-24846/2012	АС НО	934 180,00	ПГУ	ОАО "РЖД"	приостановлено
13	заявление от ОАО "РЖД" о пересмотре судебного акта по вновь открывшимся обстоятельствам по делу №А45-1166/2013	АС НО	12 788,61	ПГУ	ОАО "РЖД"	приостановлено
14	о восстановлении на лицевом счете платы за пользование вагонами, взыскании процентов на сумму 181 856,4 рублей за май, сентябрь 2012г. ст.Бирюлинская	АС НО	181 856,40	ПГУ	ОАО "РЖД"	приостановлено
1	о взыскании среднего заработка за 3 месяц сегодня увольнения, компенсации морально вреда	Березовский городской суд	50 679,00	Евдокимова З.А.	ОАО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	приостановлено
2	о взыскании среднего заработка за 3 месяц сегодня увольнения, компенсации морально вреда	Березовский городской суд	47 707,00	Бурова Е.Н.	ОАО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	приостановлено
3	о взыскании среднего заработка за 3 месяц сегодня увольнения, компенсации морально вреда	Березовский городской суд	59 806	Медведева Т.А.	ОАО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	приостановлено
ИСКИ ПО ТРУДОВЫМ СПОРАМ						

ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2013г.

4	Компенсация морального вреда- 450 000 руб.	Березовский городской суд	450 000	Коврченко В.И.	Шахта Березовская	на рассмотрении
5	индексированная недоплата единовременной компенсации в связи с утратой профтрудоспособности 25 712,53, расходы на представителя 10 000 руб.	Березовский городской суд	35 713	Роженко А.Г.	шахта Первомайская	на рассмотрении
6	компенсация морального вреда 300 000 руб. , расходы на представителя 3000 руб., взыскание удержанного НДФЛ 14 501 руб.	Березовский городской суд	317 501	Прохорцев Ю.А.	шахта Первомайская	на рассмотрении
7	компенсация морального вреда 300 000 руб. , расходы на представителя 3000 руб.	Березовский городской суд	303 000	Жолудев А.В.	Шахта Первомайская	взыскано 82 261, 96 руб.
8	компенсация морального вреда за 60% утраты трудоспособности 500 000 руб., расходы на представителя 10 000 руб.	Березовский городской суд	510 000	Волколупов В.Г.	Шахта Первомайская	на рассмотрении
9	заключение трудового договора; составление акта формы Н1; взыскание зарплаты - 202 800 руб. и отпускных в сумме- 50 142 руб.	Березовский городской суд	252 950,00	Банифатов С.А.	Шахта Березовская	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	92 569	225 845	(215 527)	0	102 887
в том числе: резерв на неиспользованные отпуска	92 569	225 845	(215 527)	0	102 887

9. Информация об изменении оценочных значений в бухгалтерской отчетности

Величина резерва по сомнительным долгам на конец 2013 г. равна 89 902 тыс. руб. Резерв создан в 2011 году на задолженность ОАО «Анжерское шахтоуправление» на сумму 75 456 тыс. руб., 3 212 тыс.руб., на задолженность прочих. В 2012 году сумма резерва на задолженность ОАО «Анжерское шахтоуправление» увеличилась до 90 208 тыс.руб., в 2013г. - уменьшилась до 89 771 тыс.руб.

Величина резерва под снижение стоимости материальных ценностей на конец 2013г. равна 7 683 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 тыс. руб. На 31.12.2013г. сумма резерва осталась без изменений.

Финансовый контролер

О. В. Чигорьева

О. В. Чигорьева

Главный бухгалтер



Т. А. Китайгора

Т. А. Китайгора