

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

**АО «УГОЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СЕВЕРНЫЙ КУЗБАСС»
ЗА 2016 Г.**

Межрайонная инспекция Федеральной
налоговой службы по крупнейшим
налогоплательщикам №1
по Кемеровской области
Старший ГНИ *Л.А.П.* Паримова А.В.
« 27 » 03 20 17 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Сведения о компании.....	3
2. Информация о связанных сторонах на 31.12.2016 г.....	10
3. Анализ финансового положения и эффективности деятельности АО "Угольная компания "Северный Кузбасс" за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 г.....	13
4. Учетная политика на 2016 г.	20
5. Раскрытие существенных показателей отчетности	39
6. События после отчетной даты	42
7. Условные активы и обязательства	43
8. Оценочные обязательства	44
9. Информация об изменении оценочных значений в бухгалтерской отчетности	44

1. Сведения о компании

Полное фирменное наименование:

Акционерное общество «Угольная компания «Северный Кузбасс»

Сокращенное наименование:

АО «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

АО «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. В связи с изменением организационно-правовой формы 25.03.2015 г. внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы.

Основной государственный регистрационный номер (ЕГРЮЛ): 1094250000327.

АО «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 № 003744073).

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 «Северокубасское 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).

АО «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.

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс» является непубличным акционерным обществом.

Устав:

Устав Акционерного общества «Угольная компания «Северный Кузбасс» (в новой редакции) утвержден решением общего собрания акционеров (протокол от 12.08.2015г. № 3/2015).

В новой редакции устав зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Кемеровской области 25 августа 2015 года.

Цели и виды деятельности:

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

Согласно Уставу Общество может осуществлять следующие виды деятельности:

- обогащение каменного угля;
- добыча каменного угля открытым способом;
- добыча угля подземным 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, строительно-монтажных, 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;
- техническое обслуживание и мелкий ремонт подвижного состава;
- прочая вспомогательная деятельность железнодорожного транспорта;
- 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;
- деятельность в области фиксированной телефонной связи;
- прочая деятельность в области электросвязи;
- 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, казино, 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;
 - деятельность по управлению холдинг-компаниями, в том числе: деятельность головных офисов, централизованной администрации и тому подобных подразделений, которые руководят другими хозяйствующими субъектами компании и осуществляют наблюдение за их деятельностью и которые обычно осуществляют стратегическое или организационное планирование, а также принимают участие в процессах выработки решений компанией или предприятием;
 - геологоразведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы, а именно: - лабораторные исследования полезных ископаемых и горных пород;
 - прочая деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу;
 - оптовая торговля полуфабрикатами и прокатом черных и цветных металлов;
 - образование для взрослых и прочие виды образования (обучение работодателей и работников вопросам охраны труда).

Основной вид деятельности в 2016 г., имеющий по итогам предыдущего года наибольший удельный вес в общем объеме реализованной продукции и оказанных услуг - обогащение каменного угля и реализация угольного концентрата.

Виды продукции:

Основным видом продукции является угольный концентрат.

Руководство по состоянию на 31.12.2016 г.:

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор Салихов Альберт Фидаилович

Руководство структурными подразделениями Общества осуществлялось директорами:

Директор Обоганительной фабрики «Северная» - Зонов Евгений Иннокентьевич;

Директор шахты «Березовская» – Рахимов Константин Сафаевич

Директор шахты «Первомайская» – Девятников Александр Иванович;

Директор Погрузочно-транспортного управления – Бондарев Владимир Иванович;

Директор Автобазы – Пугачев Виктор Михайлович.

Главный бухгалтер Общества - Китайгора Татьяна Анатольевна.

Лицензии:

<p>Виды деятельности:</p> <p>Номер:</p> <p>Дата выдачи:</p> <p>Срок действия:</p> <p>Орган, выдавший лицензию:</p>	<p>На право пользования недрами в пределах Березово-Бирюлинского месторождения</p> <p>КЕМ-14884 ТЭ</p> <p>16.03.2010 г.- переоформлена</p> <p>до 31.12.2018 г.</p> <p>Федеральное агентство по недропользованию. Управление по недропользованию по Кемеровской области.</p>
<p>Виды деятельности:</p> <p>Номер:</p> <p>Дата выдачи:</p> <p>Срок действия:</p> <p>Орган, выдавший лицензию:</p>	<p>На право пользования недрами с целью добычи и разведки каменного угля на участке Березовский Глубокий Березово-Бирюлинского каменноугольного месторождения в Кемеровской области</p> <p>14900 КЕМ ТЭ</p> <p>16.04.2010г.</p> <p>10.04.2028г.</p> <p>Федеральное агентство по недропользованию</p>
<p>Виды деятельности:</p> <p>Номер:</p> <p>Дата выдачи:</p> <p>Срок действия:</p> <p>Орган, выдавший лицензию:</p>	<p>Для разведки и добычи полезных ископаемых, в том числе использования отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств в северной части Бирюлинского месторождения в Кемеровской обл.</p> <p>КЕМ-14883 ТЭ</p> <p>16.03.2010 г.</p> <p>31.12.2025 г.</p> <p>Федеральное агентство по недропользованию. Департамент по недропользованию по Сибирскому Федеральному округу.</p>
<p>Виды деятельности:</p> <p>Номер:</p> <p>Дата выдачи:</p> <p>Срок действия:</p> <p>Орган, выдавший лицензию:</p>	<p>Производство маркшейдерских работ</p> <p>39-ПМ-000419</p> <p>22.04.2008</p> <p>бессрочно</p> <p>Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору. Сибирское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.</p>
<p>Виды деятельности:</p> <p>Номер:</p> <p>Дата выдачи:</p> <p>Срок действия:</p> <p>Орган, выдавший лицензию:</p>	<p>Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов</p> <p>ВП-68-001560</p> <p>10.03.2010г.</p> <p>бессрочно</p> <p>Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору</p>
<p>Виды деятельности:</p> <p>Номер:</p> <p>Дата выдачи:</p> <p>Срок действия:</p> <p>Орган, выдавший лицензию:</p>	<p>Осуществление деятельности, связанной с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения</p> <p>39-ХВ-000170</p> <p>03.09.2009 г.</p> <p>бессрочно</p> <p>Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.</p>

Виды деятельности:	Осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов I-IV класса опасности.
Номер:	№ 042 00220
Дата выдачи:	17.02.2016г.
Срок действия:	бессрочно
Орган, выдавший лицензию:	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования
Виды деятельности:	На осуществление образовательной деятельности
Номер:	42 ЛО 01 № 0002413
Дата выдачи:	02.10.2015 г.
Срок действия:	бессрочно
Орган, выдавший лицензию:	Государственная служба по надзору и контролю в сфере образования Кемеровской области.
Виды деятельности:	На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну
Номер:	0076395 серия ГТ
Дата выдачи:	27.10.2015 г.
Срок действия:	27.10.2020 г.
Орган выдавший лицензию:	Управление Федеральной службы безопасности РФ по Кемеровской области
Виды деятельности:	На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну
Номер:	0076396 серия ГТ
Дата выдачи:	27.10.2015 г.
Срок действия:	27.10.2020 г.
Орган выдавший лицензию:	Управление Федеральной службы безопасности РФ по Кемеровской области
Виды деятельности:	На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну
Номер:	0076397 серия ГТ
Дата выдачи:	27.10.2015 г.
Срок действия:	27.10.2020 г.
Орган выдавший лицензию:	Управление Федеральной службы безопасности РФ по Кемеровской области
Виды деятельности:	На оказание услуг местной телефонной связи ,за исключением местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа .
Номер:	115303
Дата выдачи:	01.11.2013 г.
Срок действия:	01.11.2018 г. Прекращение действия лицензии 14.10.2016г.
Орган выдавший лицензию:	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций
Виды деятельности:	На осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте.
Номер:	ПРД № 4206240
Дата выдачи:	10.12.2012 г.
Срок действия:	бессрочно
Орган выдавший лицензию:	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2016г.:

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.

Акционеры по состоянию на 31.12.2016г.:

- 98,64 % акций общества принадлежит Частной компании с ограниченной ответственностью Кузбас Холдинг Лимитед (Kusbas Holding Limited).

- 1,36% акций принадлежит прочим физическим и юридическим лицам.

Численность по состоянию на 31.12.2016г.:

Среднесписочная численность за 12 месяцев 2016 года по Угольной компании «Северный Кузбасс» составила 3 045 человек.

Численность работающих на 31.12.2016 г. - 3 080 человек

Сведения о Реестродержателе:

Реестродержатель – Общество с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр».

Место нахождения: Россия, г. Москва, Орликов пер., дом 5, строение 3, ОГРН 5147746153847.

Почтовый адрес: 101000, Россия, г. Москва, а/я 277.

Тел.: (495) 644-03-02. Факс: (495) 644-08-48

Адрес электронной почты: www.srmfc.ru

Лицензия: Номер: 10-000-1-00251, Дата выдачи: 16.08.2002г., Срок действия: бессрочная, Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России

Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг эмитента осуществляется указанным регистратором: 19.10.2016 г.

Сведения об аудитор, осуществляющем обязательный аудит в 2016 г.:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АС-Аудит».

ИНН: 4205037584, ЕГРЮЛ: 1024240677196.

Место нахождения: 650066, Россия, г. Кемерово, Пионерский б-р, дом 9А-13.

Тел.: (384-2) 52-45-76, 8-903-909-2036

Адрес электронной почты: ac-audit@mail.ru

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

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете». Существенных отклонений от правил ведения бухгалтерского учета в 2016 году не возникало.

Бухгалтерская отчетность представлена в тыс. руб.

2. Информация о связанных сторонах на 31.12.2016 г.

Состав аффилированных лиц на

3 1 1 2 2 0 1 6

№ 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	Салихов Альберт Фидаилович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	15.06.2016 15.06.2016	0	0
1	Бродский Давид Александр	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	17.06.2016 30.03.2015	0	0
3	Климкова Юлия Михайловна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	17.06.2016 30.03.2015	0	0
4	Шумаков Валентин Ильич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	17.06.2016 30.03.2015	0	0
5	Мягкова Елена Брониславовна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	17.06.2016 30.03.2015	0	0

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016г.

			компания «Северный Кузбасс»			
6	Шалыгин Виталий Алексеевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	17.06.2016 03.08.2009	0	0
7	Кусбас Холдинг Лимитед (Kusbas Holding Limited)	ГОНКОНГ, ВАНЧАЙ, КВИНС РОУД ИСТ, 43-59, ДОМИНИОН ЦЕНТР, ОФИС 302 (OFFISE 302, DOMINION CENTRE, 43-59, QUEENS ROAD EAST, WANCHAI, HONG KONG)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	31.12.2016	98,64	98,64
8	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, приходящихся на акции ЗАО «Жерновская-3» Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	03.08.2009 03.08.2009.	0	0
9	Открытое акционерное общество «Специализированная шахтная энергомеханическая компания»	Россия, город Кемерово, проспект Шахтеров, 50 «В»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	03.08.2009	0	0
10	Стюарт Ирэн Юрьевна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	31.12.2016	0	0

V. Операции с ликвидируемыми связанными сторонами

Наименование организации	Вид операций	Сумма фин.вложений (вклад в уставный капитал общества)	Характер отношений
Закрытое акционерное общество «Жерновская-3»	Решением Арбитражного Суда Кемеровской области от 26.12.2016г. определено завершить конкурсное производство в отношении ЗАО «Жерновская-3»	80 000	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции ЗАО «Жерновская-3» Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»

Наименование организации	Вид операций	Объем операций в отчетном периоде, руб.	Характер отношений
Общество с ограниченной ответственностью «Шахта Конюхтинская Западная»	Списание вклада АО «Угольная Компания «Северный Кузбасс» в уставный капитал ООО «Шахта Конюхтинская Западная» в связи с ликвидацией последнего	21 890 748	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции ООО «Шахта Конюхтинская Западная» Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Общество с ограниченной ответственностью «Шахта Конюхтинская Западная»	Списание дебиторской задолженности ООО «Шахта Конюхтинская Западная» в связи с ликвидацией	1 349 691	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции ООО «Шахта Конюхтинская Западная» Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»

3. Анализ финансового положения и эффективности деятельности АО "Угольная компания "Северный Кузбасс" за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 г.

Анализ финансового состояния Акционерное общество "Угольная компания "Северный Кузбасс" выполнен за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

3.1. 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)
	31.12.2015	31.12.2016	на начало анализируе мого периода (31.12.2015)	на конец анализируемо го периода (31.12.2016)		
Актив						
1. Внеоборотные активы в том числе:	4 269 354	3 482 232	83,4	79,4	-787 122	-18,4
основные средства	3 975 943	3 087 076	77,7	70,4	-888 867	-22,4
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего в том числе:	848 563	904 346	16,6	20,6	55 783	+6,6
запасы	312 538	168 056	6,1	3,8	-144 482	-46,2
дебиторская задолженность	404 511	683 864	7,9	15,6	279 353	+69,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 110	41 002	0,1	0,9	37 892	+13,2 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	1 030 251	457 890	20,1	10,4	-572 361	-55,6
2. Долгосрочные обязательства, всего в том числе:	66 498	72 290	1,3	1,6	5 792	+8,7
заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего в том числе:	4 021 162	3 856 394	78,6	87,9	-164 768	-4,1
заемные средства	1 806 831	1 653 828	35,3	37,7	-153 003	-8,5
Валюта баланса	5 117 917	4 386 578	100	100	-731 339	-14,3

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2016 характеризуются соотношением: 79,4% внеоборотных активов и 20,6% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на **731 339** тыс. руб. (на **14,3%**). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на **55,6%**.

Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- основные средства – **888 867** тыс. руб. (**74,8%**)
- запасы – **144 482** тыс. руб. (**12,2%**)
- прочие оборотные активы – **123 918** тыс. руб. (**10,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **571 463** тыс. руб. (**76,1%**) краткосрочные заемные средства – **153 003** тыс. руб. (**20,4%**)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "оценочные обязательства" в пассиве (**+279 353** тыс. руб. и **+13 658** тыс. руб. соответственно).

3.2. Оценка стоимости чистых активов

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс.руб.		в % к валюте баланса		тыс.руб. (гр.3 - гр.2)	± % , ((гр.3 - гр.2):гр.2)
	31.12.2015	31.12.2016	на начало анализируемого периода (31.12.2015)	конец анализируемого периода (31.12.2016)		
1. Чистые активы	1 030 251	457 890	20,1	10,4	-572 361	-55,6
2. Уставный капитал	263	263	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	1 029 988	457 627	20,1	10,4	-572 361	-55,6

Чистые активы организации на 31.12.2016 намного (в **1 741,0** раз) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако следует отметить снижение чистых активов на **55,6%** в течение анализируемого периода.

3.3. Анализ финансовой устойчивости организации

3.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2015	31.12.2016		
1. Коэффициент автономии	0,2	0,1	-0,1	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,75).
2. Коэффициент финансового левериджа	3,97	8,58	+4,61	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 0,82 и менее (оптимальное 0,33-0,54).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-3,82	-3,34	+0,48	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	4,14	7,6	+3,46	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,21	0,12	-0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	-3,14	-6,6	-3,46	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: 0,05 и более. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
7. Коэффициент мобильности имущества	0,17	0,21	+0,04	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	<0,01	0,05	+0,05	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	-10,36	-18	-7,64	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,98	0,98	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2016 составил **0,1**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (10%) в общем капитале организации. За год отмечено сильное снижение коэффициента автономии – на **0,1**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



3.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2015)	на конец анализируемого периода (31.12.2016)	31.12.2015	31.12.2015
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-3 239 103	-3 024 342	-3 551 641	-3 192 398
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	-3 172 605	-2 952 052	-3 485 143	-3 120 108
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	-1 365 774	-1 298 224	-1 678 312	-1 466 280

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на последний день анализируемого периода наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Следует обратить внимание, что несмотря на неудовлетворительную финансовую устойчивость все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

3.4. Анализ ликвидности

3.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2015	31.12.2016		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,21	0,23	0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное

3.5. Анализ эффективности деятельности

3.5.1. Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности Акционерное общество "Угольная компания "Северный Кузбасс" за анализируемый период приведены ниже в таблице.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	31.12.2015	31.12.2016	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± %	
1. Выручка	3 770 889	4 694 239	+923 350	+24,5	4 232 561
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 241 168	5 552 849	+1 311 680	+30,9	4 897 009
3. Прибыль (убыток) от продаж	-470 279	-858 610	-388 330	↓	-664 445
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	5 090 436	208 886	-4 881 550	-95,9	2 649 661
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	4 620 156	-649 724	-5 269 880	↓	1 985 216
6. Проценты к уплате	49 085	49 383	+298	+0,6	49 234
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-909 990	126 746	+1 036 736	↑	-391 622
8. Чистая прибыль (убыток)	3 661 081	-572 361	-4 233 442	↓	1 544 360
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	3 661 081	-572 361	-4 233 442	↓	1 544 360
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-571 463	x	x	x

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение всего анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **858 610** тыс. руб., что

равняется 18,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **388 330** тыс. руб., или на **82,6%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **923 350** и **1 311 680** тыс. руб. соответственно).

3.5.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	31.12.2015	31.12.2016	коп., (гр.3-гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.	-12,5	-18,3	-5,8	↓
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	122,5	-13,8	-136,3	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	97,1	-12,2	-109,3	↓
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-11,1	-15,5	-4,4	↓
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: не менее 1,5.	94,1	-13,2	-107,3	↓

Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2016	
Прибыль на инвестированный капитал (ROCE)	-79,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	-22,7	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	1,3	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

3.5.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2016
	2016	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли:	68	5,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли :32 и менее дн.)	19	19,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 68 дн.)	42	8,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	162	2,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке)	371	1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	58	6,3

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях

4. Учетная политика на 2016 г.

4.1 Выписка из учетной политики на 2016 г.

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

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

1.3. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пп. 6, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Право подписи на первичных документах имеют лица, в перечень обязанностей которых входит составление и/или контроль за конкретным фактом хозяйственной жизни, нашедшем свое отражение в данном первичном документе. Перечень обязанностей утверждается руководителем общества или в составе должностных обязанностей (должностные инструкции) сотрудника или отдельным приказом (например, о включении сотрудника в состав какой-либо комиссии и пр.).

1.4. В обществе используются как унифицированные формы первичных документов, так и разработанные в структурных подразделениях.

1.5. 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.

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

1.7. В обществе существуют структурные подразделения, которые по виду своей деятельности выполняют работы и оказывают услуги, отличные друг от друга.

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

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

1.9. В обществе организован и осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой).

Внутренний контроль организован на всех уровнях функционирования фактов хозяйственной жизни (Информация Минфина № ПЗ-11/2013), в т.ч.

- должностными обязанностями каждого руководителя предусмотрены обязанности по контролю за определенными системами, функционалом и операциями;

- в обязанности главного бухгалтера входит обеспечение работоспособности систем бухгалтерского учета и систем внутреннего бухгалтерского контроля, стремящихся обеспечить обнаружение и предотвращение недобросовестных действий и ошибок;

- в обязанности дирекции по безопасности входит обеспечение устойчивого функционирования коммерческой структуры и предотвращение угроз ее безопасности, защита законных интересов собственников от противоправных посягательств, недопущение хищения финансовых и материально-технических средств, уничтожения имущества и ценностей и пр.;

- в обществе создана постоянно действующая ревизионная комиссия, которая осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью. В соответствии со своей компетенцией ревизионная комиссия проводит ревизии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности общества, осуществляет контроль за соблюдением норм действующего законодательства РФ, законных прав и интересов акционеров.

Внутренний контроль призван обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

В обществе регламентированы системы контроля проверки контрагентов, выбора поставщиков (подрядчиков), заключения и исполнения договоров, закупок, хранения товарно-материальных ценностей, осуществления платежей, бюджетного процесса, управления рисками и пр.

Основными элементами внутреннего контроля являются:

- а) контрольная среда;
- б) оценка рисков;
- в) процедуры внутреннего контроля;
- г) информация и коммуникация.

Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта.

В обществе применяются следующие процедуры внутреннего контроля:

а) документальное оформление с применением кодирования;

б) подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям;

в) санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их;

г) сверка данных;

д) разграничение полномочий и ротация обязанностей с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений;

е) процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

ж) надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей (например, правильности осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций, точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности);

з) процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами. Процедуры общего компьютерного контроля включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры

восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Основные средства

2.1.1. 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 не более 40 000 руб. без учета НДС, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. Списание стоимости таких объектов на расходы производится по мере передачи их в производство / эксплуатацию.

2.1.2. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые сторонним лицам за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

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

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

2.1.3. 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.

В случае, если фактические затраты по приобретению основных средств, связаны с приобретением нескольких его единиц и их нельзя прямо связать с конкретным объектом основных средств (затраты по доставке, таре и т.п.), то такие затраты подлежат включению в первоначальную стоимость объекта основных средств пропорционально стоимости каждой единицы приобретаемого имущества.

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.

2.1.4. В обществе 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, введенных в эксплуатацию до 2002 г.

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

Срок полезного использования основных средств определяется техническими службами общества, исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых актов, в т. ч. ОКОФ, классификации основных средств.

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.

2.1.5. Стоимость ремонта основных средств отражается в учете путем включения фактических затрат в состав себестоимости (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 перемонтаже 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 (себестоимости) отчетного периода.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, переоценки, частичной ликвидации или разукомплектации. Затраты на достройку, дооборудование, модернизацию учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. 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.

2.1.7. В обществе 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 обесценение 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. Списание стоимости объектов основных средств производится в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи основных средств при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- неспособности приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- в иных случаях.

Если списание объекта ОС производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

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. Расходы на НИОКР признаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОК и ТР может быть продемонстрировано.

Общество применяет линейный способ списания расходов на НИОКР.

Срок списания расходов на НИОКР общество 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

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).

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.

Расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных и других работ в соответствии с установленными требованиями к безопасности, охране земель, недр и других природных ресурсов и окружающей среды, в том числе на устройство временных подъездных путей и дорог для вывоза добываемых горных пород, полезных ископаемых и отходов, подготовку площадок для строительства соответствующих сооружений, хранения плодородного слоя почвы, предназначенного для последующей рекультивации земель, хранения добываемых горных пород, полезных ископаемых и отходов, расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам налогоплательщиками в процессе строительства и эксплуатации объектов, на переселение и выплату компенсаций за снос жилья в процессе разработки месторождений включаются в состав расходов равномерно в течение двух лет.

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, в т.ч. нетиповая форма (например, форма 1-С) или товарно-транспортная накладная по форме 1-Т, или транспортная накладная по форме приложения к правилам перевозки грузов, или путевой лист грузового авто по форме 4-П, или путевой лист, или другой документ, оформляемый поставщиком, в соответствии с его документооборотом, в качестве подтверждения факта оказания услуг и подписанный обеими 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».

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

2.5.4. Готовая продукция – 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 учета по данным статистического учета с учетом корректировок на породовыборку и остатки угольной продукции на складах по актам маркшейдерских замеров.

2.5.5. Выбытие МПЗ осуществляется по среднескользящей 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, 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, монорельсовые 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 полного пакета документов от поставщика.

2.5.7. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), осуществленные сторонними лицами 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». Ежемесячно сумма резерва корректируется.

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 среднедневная 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 общество 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.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв по невозвращенным в срок выданным заемным средствам создается идентично резерву по сомнительным долгам.

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 одновременно в периоде получения векселя.

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

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

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 раздельного 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 обществоставляет внеоборотные активы операция подлежит отражению на счете 62 с дополнительным аналитическим признаком «Расчеты с покупателями и подрядчиками (внеоборотные активы)».

Авансовые платежи отражаются в аналитических разрезах, аналогичных аналитике верхнего по иерархии аналитического счета по расчетам с покупателями и заказчиками.

2.10.1. Общество может создавать резерв сомнительных долгов. Сомнительной дебиторской задолженностью признается любая дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими 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.

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 общество 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.

Для более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности без снижения степени достоверности информации (п. 10 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утв. Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н), а также для соблюдения положений ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. N 11н) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции) не порождают денежных потоков и отражаются в отчетности в виде финансового результата.

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.

2.12.3. Денежные средства на предстоящие расходы в виде подотчетных средств могут выдаваться в безналичном порядке на зарплатную карту сотрудника.

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 отдельный 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 отдельного учета в разрезе структурных подразделений

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

Отдельный 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 отдельный 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;
- структурные подразделения шахта «Березовская», шахта «Первомайская»: добыча каменного угля подземным способом;
- структурное подразделение «Погрузочно-транспортное управление»: организация перевозок грузов;
- структурное подразделение «Автобаза»: деятельность автомобильного грузового транспорта;
- структурное подразделение «Управление по качеству, планированию ресурсов, сертификации и стандартизации»: прочая деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу;

- структурное подразделение «Управление по информационным технологиям»: деятельность в области телефонной связи;
- структурное подразделение «Управление логистики и сбыта»: организация перевозок грузов;
- структурное подразделение «Котельная»: производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- структурное подразделение «База МТС»: прочая оптовая торговля;
- структурное подразделение «Учебно-курсовой комбинат»: обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышение квалификации);
- структурное подразделение «Столовая»: деятельность столовых при предприятиях и учреждениях.

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

- амортизация;
- материалы;
- заработная плата;
- налоги и страховые взносы, начисляемые на заработную плату;
- 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.

5. Раскрытие существенных показателей отчетности

Информация об обязательствах и капиталах

На 31.12.2016 года:

- уставный капитал общества составляет	263 тыс. руб.,
- резервный капитал	13 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	215 876 тыс. руб.

Чистые активы

№	Наименование показателя	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.	на 31.12.2014 г.
1	2			
	I. АКТИВЫ			
1	Нематериальные активы	0	0	0
2	Результаты исследований и разработок	0	0	0
3	Основные средства	3 087 076 020	3 975 942 676	2 917 348 963
4	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
5	Долгосрочные финансовые вложения	90 000	21 980 748	21 980 748
7	Отложенные налоговые активы	288 533 664	155 382 367	1 098 815 009
8	Прочие внеоборотные активы	106 532 117	116 048 960	125 390 199
9	Запасы	168 056 356	312 537 770	127 012 732
10	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	7 076 630	139 174	19 238 020
11	Дебиторская задолженность	683 863 541	404 510 795	258 786 574
12	Краткосрочные финансовые вложения	0	0	40 000 000
13	Денежные средства	41 002 085	3 110 029	5 452 428
14	Прочие оборотные активы	4 347 478	128 264 897	162 345 565
15	Итого активы, принимаемые к расчету	4 386 577 891	5 117 917 416	4 776 370 238
	II. ПАССИВЫ			
16	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	0	0	0
17	Отложенные налоговые обязательства	72 289 677	66 498 191	99 924 419
18	Резервы под условные обязательства	0	0	0
19	Прочие долгосрочные обязательства	0	0	0
20	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1 653 828 003	1 806 830 867	6 827 804 051
21	Кредиторская задолженность	2 065 813 828	2 091 237 051	374 769 985
22	Доходы будущих периодов (за исключением бюджетного финансирования и безвозмездно полученных ценностей)	0	0	1 142 586
23	Резервы предстоящих расходов	136 752 516	123 093 968	103 550 766
24	Прочие краткосрочные обязательства	0	0	0
25	Итого пассивы, принимаемые к расчету	3 928 684 024	4 087 660 077	7 407 191 807
26	СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	457 893 867	1 030 257 339	(2 630 821 569)

Информация о финансовых вложениях

На 31 декабря 2016 года у Компании отсутствуют краткосрочные финансовые вложения.

Информация о прочих оборотных активах

В составе прочих оборотных активов (строка 1260 бухгалтерского баланса)

учитываются:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2016	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014
Лицензии	1 702	2 468	2 068
Программное обеспечение	446	2 439	4 760
Прочее	2 041	123 361	155 518

Информация о прочих внеоборотных активах

В составе прочих внеоборотных активов (строка 1190 бухгалтерского баланса)

учитываются:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2016	Сальдо на 31.12.2015	Сальдо на 31.12.2014
Лицензии на добычу и разведку	106 532	116 048	125 390

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

руб.

Наименование показателя	за 2016 г.	за 2015 г.	за 2014 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	0	53 938 251	70 055 330
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	26 836 213	0	0

Незавершенные капитальные вложения

руб.

Наименование показателя	31.12.2016г.	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств	385 281 873	366 728 720	341 406 565

Расходы на электроэнергию

Организация	активн.эл.энергия, тыс. кВт	Мощность кол-во МВт	сумма по счет-фактуре, руб.
ОАО «СШЭМК»	110 032,04	151,869	379 469 555
ОАО «ЭСКК»	592,573		2 136 491
ООО«Русэнергосбыт»	24,595		99 328
ЗАО«Кузбассэнергосбыт»	273,120		922 987
ИТОГО	110 922,324	151,869	382 628 361

Основные покупатели

Покупатели	Вид продукции	Объем, тонн	Отгружено на сумму (без НДС), тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31.12.2015 тыс. руб.
ПАО «МК АзовСталь»	угольный концентрат	71 880,6	386 920	36 701
ПАО «Евраз ДКХЗ»	угольный концентрат	44 194,25	221 432	0
ОАО «Кокс»	угольный концентрат	405 991,5	2 367 810	254 286
ПАО «Авдеевский КХЗ»	угольный концентрат	47 311,55	254 394	0
ПАО «Запорожжокс»	угольный концентрат	49 831,35	364 026	73 381
АО «Москокс»	угольный концентрат	57 423,0	379 462	93 041
прочие	угольный концентрат	17 790,8	91 625	0
Всего		694 423,2	4 065 669	457 410

Основные поставщики

Наименование поставщика	Наименование продукции	Задолженность на 31.12.2016 без НДС (руб.)
АС-КОМПАНИ НСК ООО	Запчасти к ГШО	4 125 304
БМС РУС ООО	Ремонт оборудования	6 177 600
БОРОДИНСКИЙ РМЗ ООО	Ремонт тепловозов	9 321 700
ВЕКТОР ООО ХК	Флокулянт	2 088 888
ВОСТОЧНАЯ ТЕХНИКА ООО	ТО, ремонт оборудования. запчасти	5 878 034
ВИСТЕК-КУЗБАСС ООО	ГШО, запчасти к ГШО	8 324 184
ГОРНЫЙ ИНСТРУМЕНТ ООО	Горный инструмент	3 225 712
ГШС ООО	Запчасти к ГШО	2 716 638
Горснабавтоматика"ООО	Оборудование	4 102 878
ИНКОМСЕРВИС ООО	ГШО, материалы и запчасти к ГШО	4 684 165
ЗАВОД МАШСЕРВИС ООО	Ремонт ГШО, запчасти	3 379 907
ЗСК-ТЕХНОЛОГИЯ ООО	Запчасти	4 598 198
ИНЖИНИРИНГ СИСТЕМ ООО	Запчасти и ремонт ГШО	7 872 073
ЕВРОСИБ СПБ-ТС ЗАО	Ж/д тариф	2 713 600
Контакт ООО ТПК	Электрооборудование	3 791 064
КОПЕКС - СИБИРЬ ООО	Очистное оборудование, ТО и ремонт	900 182 945
Коралайна Инжиниринг ООО	Оборудование, флокулянт	13 964 080
КГМ ООО	Ремонт оборудования, запчасти	7 617 997
КУЗБАСССЕРВИС ООО РПБ	ТО, ремонт оборудования. запчасти	21 531 136
МТК ИНОТЕХ ООО	Материалы и запчасти к ГШО	10 767 702
ЗАВОД ГОРНОГО КРЕПЛЕНИЯ ООО	Материалы крепи	6 938 102
КМЗ ООО	Ремонт электровозов	5 122 342
Сибэлектро"ТД ООО	Электротехнические изделия шахтные	7 178 556
КУТ ООО	Оборудование	3 215 086
ОКС-ТРЕЙД ООО	Трубы	4 315 084
ОНЕ-Технологии ООО	Ремонт ГШО	2 508 441
Инжиниринг Комплект ООО	Насосное оборудование, запчасти	4 058 158

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016г.

КОПИ ООО	РГВ, монтаж и демонтаж оборудования	4 956 468
ЗАВОДЫ ГОРНОГО ОБОРУДОВНИЯ И ИНСТРУМЕНТА ФАСИНГ ООО	Запчасти к ГШО	4 430 601
РАНК 2 ООО	Металлокрепь	4 963 334
СПЕЦТЕХ-СЕРВИС ООО	Технологические перевозки	5 546 614
РГШО ООО	Ремonti ТО оборудования, запчасти	5 863 721
Ремстройкомплекс ООО	Ремонт ж/д пути	4 563 331
СтройТранс ООО	Ремонт ж/д пути	3 427 418
СИБТРАНССЕРВИС ООО	Ремонт и ТО оборудования	9 298 695
СМТ Шарф ООО	ГШО	52 635 152
СИБТРЕЙД ООО	Угольный концентрат	62 014 796
СИБТЕНЗОПРИБОР ООО УК	Запчасти к ГШО	4 876 612
ЦТС ООО	ГШО, запчасти к ГШО	3 854 692
СОБУС ООО	Автоперевозки	4 011 940
СТРОЙСЕРВИС ЗАО	Уголь	8 959 231
СЦСЭР ООО	Ремонт оборудования, материалы	7 822 167
Техносибэко ООО	Хим. продукция (промышленная)	2 143 224
СИБШАХТСТРОЙ ООО	РГВ, монтаж и демонтаж оборудования	3 205 074
ТИФЕНБАХ Контрол Системз ООО	Ремонт и ТО оборудования	11 403 692
Торговый дом ВЭО ООО	Оборудование	6 938 539
ХИМТОРГСЕРВИС ООО НПО	Флокулянт	4 892 283
УГЛЕСЕРВИС - СЕВЕРНЫЙ ООО	Горные работы	6 156 456
ЧКЗ-Сибирь ООО	Запчасти к ГШО	2 602 119
ЭлМаш ООО ТПК	Электротехническое оборудование	5 401 686
ЭЛМАШ-СЕРВИС ООО	Ремонт ГШО	6 975 776
ЮНИТЭК ООО	Дизельное топливо, ГСМ	3 069 411
ИТОГО:		1 300 412 606

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Тыс.руб.		
	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.
Полученные – всего	13	160	317

Арендованные основные средства

Наименование показателя	Тыс.руб.		
	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	934 289	932 155	901 995
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	878	48 017	47 206
Полученные по договору лизинга	21 304	0	0

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

7. Условные активы и обязательства

На 31.12.2016 г. организация вовлечена в следующие судебные разбирательства:

категория дел	номер	предмет иска (заявления, жалобы)	Наименование суда, принявшего дело к рассмотрению	Сумма иска	Заявитель (истец)	Ответчик	Заинтересованное лицо (третьи лица)	Состояние дела на конец отчетного месяца
входящие имущественные иски	1	о взыскании процентов по ст. 317.1 ГК РФ	АС Кемеровской области	498 446 руб.	ООО "Строй-Инженеринг"	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"		на рассмотрении
	2	о взыскании задолженности	АС Кемеровской области	5 600 978,65 руб.	ООО "Строй-Инженеринг"	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"		на рассмотрении
	3	о взыскании задолженности, неустойки, процентов за пользование кредитом, процентов по ст. 395 ГК РФ, процентов по ст. 317.1 ГК РФ	АС Кемеровской области	16 873 525,7 Евро	ООО "Копэкс-Сибирь"	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"		назначено на 05.04.2017
	4	о взыскании задолженности	АС Кемеровской области	8 235 965 руб.	ООО Фасинг	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"		на рассмотрении
	5	о взыскании задолженности	АС Кемеровской области	149 406 руб.	ООО «Сервисный кабельный центр»	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"		на рассмотрении
исходящие имущественные иски	1	о взыскании суммы ущерба в размере 19 890,41 рублей	АС Кемеровской области	19 890,41 руб.	ПТУ	ПАО "ЦОФ "Березовская"		на рассмотрении

8. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства, всего	123 094	232 494	(218 835)	0	136 753
в том числе: резерв на неиспользованные отпуска	123 094	232 494	(218 835)	0	136 753

9. Информация об изменении оценочных значений в бухгалтерской отчетности

Величина резерва по сомнительным долгам на конец 2016 г. равна 92 683 тыс. руб. В 2011 году был создан резерв на задолженность ОАО «Шахтоуправление Анжерское» на сумму 75 456 тыс. руб. В 2012 году сумма резерва на задолженность ОАО «Шахтоуправление Анжерское» увеличилась до 90 208 тыс. руб. На 31.12.2016 года сумма резерва на задолженность данного контрагента составляет - 89 708 тыс. руб. Сумма резерва по прочим контрагентам составляет 2 975 тыс. руб.

Величина резерва под снижение стоимости материальных ценностей на конец 2016г. равна 3 305 тыс. руб., в т. ч.:

- резерв под снижение стоимости материалов 3 305 тыс. руб.,

Наименование показателя	Остаток на начало года	Погашено резерва	Создано резерва	Остаток на конец года
Резерв под снижение стоимости материалов	4 271	966	0	3 305
Резерв под снижение стоимости готовой продукции	93 159	93 159	0	0
ВСЕГО	97 430	94 125	0	3 305

В 2011 создан резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв создан на сумму задолженности ОАО «Шахтоуправление Анжерское» по договору займа – 104 805 тыс. руб. На 31.12.2016 г. сумма резерва осталась без изменений.

Главный бухгалтер



Т. А. Китайгора