

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

**АО «УГОЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«СЕВЕРНЫЙ КУЗБАСС»
ЗА 2017 Г.**

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам №1
по Кемеровской области
Старший ГНИ *И.В. Ларионова* Ларионова А.В.
20 10

СОДЕРЖАНИЕ

1. Сведения о компании	4
2. Информация о связанных сторонах на 31.12.2017 г.....	13
3. Анализ финансового положения и эффективности деятельности АО "Угольная компания "Северный Кузбасс" за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 г.....	17
Структура имущества и источники его формирования	17
Оценка стоимости чистых активов	18
Анализ финансовой устойчивости.....	19
Анализ ликвидности	21
Анализ эффективности деятельности.....	22
Анализ рентабельности	23
Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости).....	25
ЕВИТДА операционная	25
4. Производственные показатели АО "Угольная компания "Северный Кузбасс" за 2017 г.	26
Основные производственные показатели	26
Показатели реализованной продукции по шахтам.....	27
Показатели произведенной продукции по шахтам	29
Качество	30
Расход энергетических ресурсов	32
5. Учетная политика на 2017г.....	33
5.1 Выписка из учетной политики на 2017 г.	33
1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	33
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	35
2.1. Основные средства.....	35
2.2. Вложения во внеоборотные активы и оборудование к установке	39
2.3. Нематериальные активы	40
2.4. Расходы будущих периодов и затраты на освоение природных ресурсов.....	40
2.5. Материально- производственные запасы (МПЗ).....	42
2.6. Затраты на производство	45
2.8. Кредиты и займы	47
2.9. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.....	47
2.10. Расчеты с покупателями и заказчиками.....	48
2.11. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	48
2.12. Учет доходов и расходов предприятия	49
2.13. Учет заработной платы	50
2.14. Организация налогового учета.....	50
2.15. Организация раздельного учета в разрезе структурных подразделений.....	50
6. Раскрытие существенных показателей отчетности	53
Информация об обязательствах и капитале	53
Чистые активы	53
Информация о краткосрочных финансовых вложениях.....	54
Информация о прочих оборотных активах.....	54
Информация о прочих внеоборотных активах	54
Информация о изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации	54
Незавершенные капитальные вложения	54
Расходы на электроэнергию	55
Основные покупатели	55
Основные поставщики	55
Информация о краткосрочных заемных средствах	57
Информация о долгосрочных заемных средствах.....	57

Обеспечения обязательств.....	57
Арендованные основные средства.....	58
7. События после отчетной даты.....	58
8. Условные активы и обязательства.....	59
9. Оценочные обязательства	60
10. Информация об изменении оценочных значений в бухгалтерской отчетности.....	60

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).

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 28.06.2017г. № 1/2017).

В новой редакции устав зарегистрирован в инспекции Федеральной налоговой службы по г. Кемерово 10 августа 2017 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 угля;
- добыча антрацита открытым способом;
- добыча коксующегося угля открытым способом;
- добыча угля, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого, открытым способом;
- добыча антрацита подземным способом;
- добыча коксующегося угля подземным способом;
- добыча угля, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого, подземным способом;
- 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;
- предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава;
- ремонт машин и оборудования;
- ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования;
- ремонт и содержание железнодорожных подъездных путей;
- оказание услуг грузоподъемными механизмами;
- оказание услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъёмно-транспортного оборудования;
- передача электроэнергии;
- распределение электроэнергии;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- забор, очистка и распределение воды
- распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
- сбор опасных отходов;
- обработка и утилизация опасных отходов;
- обработка и утилизация отходов;
- строительство жилых и нежилых зданий;
- строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
- подготовка строительной площадки;
- подготовка участка к разработке и добыче полезных ископаемых, за исключением нефтяных и газовых участков;
- производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ;
- производство прочих строительно-монтажных работ;
- работы строительные специализированные прочие;
- производство кровельных работ;

- торговля оптовая твердым топливом;
- торговля оптовая твердым топливом;
- торговля оптовая металлами в первичных формах;
- торговля оптовая неспециализированная;
- деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки;
- перевозка опасных грузов;
- перевозка прочих грузов;
- деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;
- предоставление услуг по перевозкам;
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;
- издательская деятельность;
- деятельность по предоставлению услуг телефонной связи;
- деятельность по финансовой аренде(лизингу/сублизингу) ;
- деятельность в области права;
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета ,по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;
- работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы;
- разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности;
- инженерные изыскания в строительстве;
- выполнение работ, связанных с рекультивацией используемых земель, охраной окружающей среды и использованием отходов производства;
- деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая;
- исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения;
- образование профессиональное дополнительное;
- деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки;
- осуществление коммерческо-посреднической деятельности, комиссионных операций;

Общество вправе осуществлять помимо перечисленных в настоящем уставе также другие, не запрещенные законодательство Российской Федерации виды деятельности.

Основной вид деятельности в 2017 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 31.12.2017 г.:

Единоличный исполнительный орган:
Генеральный директор Салихов Альберт Фиданлович

Обогатительная фабрика «Северная»

Руководство структурным подразделением осуществляет директор ОФ «Северная» - Зонов Евгений Иннокентьевич.

Продукцией ОФ «Северная» является угольный концентрат. На фабрике установлено самое современное на нынешний момент оборудование отечественного и импортного производства.

Шахта «Березовская»

Руководство структурным подразделением осуществляет директор шахты «Березовская» – Радиковский Михаил Иванович

Добываемые марки угля: К
Отрабатываемые пласты: XXVI, XXVII

Поле Шахты Березовская расположено в северо-восточной части Кемеровского геолого-экономического района Кузбасса, в 30 км. от областного центра – города Кемерово и административно относится к Березовскому городскому округу. Шахта Березовская сдана в эксплуатацию в 1958 году.

В настоящее время на шахте действуют два очистных забоя оснащенные механизированными очистными комплексами.

Шахта «Первомайская»

Руководство структурным подразделением осуществляет директор шахты «Первомайская» – Захаров Виктор Иванович

Добываемые марки угля – К
Отрабатываемые пласты XXIV

Поле Шахты Первомайская расположено в северо-восточной части Кемеровского геолого-экономического района Кузбасса, в 40 км. от областного центра – города Кемерово и административно относится к Кемеровскому району, Кемеровской области. Шахта Первомайская сдана в эксплуатацию в 1975 году.

В настоящее время очистные работы ведутся на пласте XXIV механизированным струговым комплексом.

Погрузочно-транспортное управление

Руководство структурным подразделением осуществляет директор Погрузочно-транспортного управления – Бондарев Владимир Иванович

Подразделение осуществляет деятельность промышленного железнодорожного транспорта, включая транспортно-экспедиционное обслуживание Общества и других предприятий и организаций. Осуществляет перевозку грузов, предоставляет услуги по ремонту и техническому обслуживанию подвижного состава на железнодорожном транспорте, осуществляет техническое обслуживание и ремонт технических средств на железнодорожном транспорте, ремонт и содержание железнодорожных путей.

Автобаза

Руководство структурным подразделением осуществляет директор Автобазы – Пугачев Виктор Михайлович.

Структурное подразделение «Автобаза» занимается автоперевозкой угля, других грузов предприятий компании, а также перевозкой людей.

Учебно-курсовой комбинат

Руководство структурным подразделением осуществляет директор учебно-курсового комбината - Мицкович Александр Михайлович.

Наличие структурного подразделения «Учебно-курсовой комбинат» позволяет собственными силами осуществлять профессиональную подготовку и переподготовку (повышение квалификации) персонала Общества. Также на договорной основе проводит переподготовку кадров иных сторонних организаций.

Управление по качеству, планированию ресурсов, сертификации и стандартизации

Руководство структурным подразделением осуществляет начальник управления - Колмакова Наталья Владимировна.

Подразделение «Управление по качеству, планированию ресурсов, сертификации и стандартизации» осуществляет функции по организации контроля, нормирования и планирования качества товарной продукции, ее сертификации и оказанию данных услуг сторонним организациям.

Управление логистики и сбыта

Руководство структурным подразделением осуществляет директор управления - Будяковская Людмила Викторовна.

Подразделение «Управление логистики и сбыта» создано с целью эффективного осуществления деятельности Общества в области логистики и сбыта, для достижения конкурентных преимуществ на рынке.

Управление по информационным технологиям

Руководство структурным подразделением осуществляет начальник управления - Горюнов Александр Викторович.

Подразделение «Управление по информационным технологиям» создано в целях осуществления деятельности в сфере связи, телекоммуникаций и информационных технологий Общества.

Котельная

Руководство структурным подразделением осуществляет начальник участка Радионов Константин Олегович.

Подразделение «Котельная» осуществляет функции по бесперебойному теплоснабжению промышленных площадок, зданий и сооружений шахты «Березовская», ОФ «Северная», а также бойлерной поселка шахты «Березовская».

База материально-технического снабжения

Руководство структурным подразделением осуществляет начальник структурного подразделения Часовщикова Ольга Константиновна.

Подразделение «База материально-технического снабжения» создано в целях осуществления оптовой торговли полуфабрикатами и прокатом черных и цветных металлов, работ по приемке, хранению и отпуску товарно-материальных ценностей.

Столовая

Руководство структурным подразделением осуществляет менеджер по организации питания - Мартакова Наталья Александровна.

Подразделение «Столовая» создано в целях обеспечения горячим питанием работников Общества.

Исполнительный аппарат

Руководство Подразделением «Исполнительный аппарат» осуществляет Генеральный директор Общества, назначенный решением Совета директоров Общества – Салихов Альберт Фидаилович (23 июня 2016 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица).

Подразделение «Исполнительный аппарат» осуществляет общее руководство хозяйственной деятельностью Общества (за исключением вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции общего собрания акционеров и Совета директоров Общества).

Обособленное структурное подразделение «Московский офис»

Руководство структурным подразделением осуществляет директор структурного подразделения Алексеева Татьяна Юрьевна.

Подразделение создано по решению совета директоров в целях укрепления деловой репутации, повышения уровня контактов и расширения деловых коммуникаций, проведение деловых переговоров на уровне компетентных руководителей, поиска и осуществления деловых переговоров с потенциальными иностранными партнерами на основании АО «Угольная Компания «Северный Кузбасс», усиления компетенций в сфере проработки и защиты проектной документации, повышения эффективности работы через организацию научно-технической работы для поиска наиболее эффективных методов и технологий добычи угля как подземным способом, так и ведением открытых горных работ, способов дегазации, расширения зон взаимодействия с московскими научно-исследовательскими и государственными организациями с целью поиска новых технологий, обеспечивающих наибольший экономический эффект, разработки концептуальных технологических решений и пр.

Представительства:

Представительство Российского Акционерного Общества «Угольная компания «Северный Кузбасс» в городе Пекин Китайской Народной Республики.

Адрес представительства : город Пекин, район Чаоян, улица Дунсанхуаньчжун дом 9 офис 1006.

Главный бухгалтер Общества - Китайгора Татьяна Анатольевна.

Лицензии:

Виды деятельности:	На право пользования недрами в пределах Березово-Бирюлинского месторождения
Номер:	КЕМ-14884 ТЭ
Дата выдачи:	16.03.2010 г.- переоформлена
Срок действия:	до 31.12.2018 г.
Орган, выдавший лицензию:	Федеральное агентство по недропользованию. Управление по недропользованию по Кемеровской области.
Виды деятельности:	На право пользования недрами с целью добычи и разведки каменного угля на участке Березовский Глубокий Березово-Бирюлинского каменноугольного месторождения в Кемеровской области
Номер:	14900 КЕМ ТЭ
Дата выдачи:	16.04.2010г.

Срок действия:	10.04.2028г.
Орган, выдавший лицензию:	Федеральное агентство по недропользованию
Виды деятельности:	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.
Номер:	КЕМ-14883 ТЭ
Дата выдачи:	16.03.2010 г.
Срок действия:	31.12.2025 г.
Орган, выдавший лицензию:	Федеральное агентство по недропользованию. Департамент по недропользованию по Сибирскому Федеральному округу.
Виды деятельности:	Производство маркшейдерских работ
Номер:	39-ПМ-000419
Дата выдачи:	22.04.2008
Срок действия:	бессрочно
Орган, выдавший лицензию:	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору. Сибирское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.
Виды деятельности:	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I,II и III классов опасности
Номер:	VX-68-003324
Дата выдачи:	12.05.2017г.
Срок действия:	бессрочно
Орган, выдавший лицензию:	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
Виды деятельности:	Осуществление деятельности, связанной с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения
Номер:	39-ХВ-000170
Дата выдачи:	03.09.2009 г.
Срок действия:	бессрочно
Орган, выдавший лицензию:	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.
Виды деятельности:	Осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению 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 осуществление медицинской деятельности доступа .
Номер:	ЛО-42-01-005025
Дата выдачи:	08.06.2017 г.
Срок действия:	бессрочно
Орган выдавший лицензию:	Управление лицензирования медико- фармацевтических видов деятельности Кемеровской области
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
Виды деятельности:	Добыча подземных вод, используемых для целей питьевого водоснабжения и технологического обеспечения водой объектов промышленности, на участке «Водозабор шахты «Первомайская»
Номер:	КЕМ № 01972 ВЭ
Дата выдачи:	15.09.2016 г.
Срок действия:	15.09.2026 г.
Орган выдавший лицензию:	Федеральное агентство по недропользованию (Роснедра) Департамент по недропользованию по Сибирскому Федеральному округу

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2017г.:

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 31.12.2017г.:

- 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 31.12.2017г.:

Среднесписочная численность за 12 месяцев 2017 года по Угольной компании «Северный Кузбасс» составила 3 098 человек.

Численность работающих на 31.12.2017 г. - 3 097 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 аудиторской организации, осуществляющей обязательный аудит в 2017 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 2017 году не возникало.

Бухгалтерская отчетность представлена в тыс. руб.

2. Информация о связанных сторонах на 31.12.2017 г.

Коды эмитента	
ИНН	4250005979
ОГРН	1094250000327

№ п/п	I. Состав аффилированных лиц на	3	1	1	2	0	1	7	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	1	1	2	0	1	7	5	6	7
1	Салихов Альберт Фиданович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено			Лицо является единоличным исполнительным органом Общества				15.06.2016	0	0
2	Алексеев Константин Юрьевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»				15.06.2016		
3	Климова Юлия Михайловна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено			Лицо является членом Совета директоров акционерного общества				28.06.2017	0	0
4	Шумаков Валентин Ильич	Согласие физического лица на раскрытие			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»				30.03.2015		
					Лицо является членом Совета директоров акционерного общества				28.06.2017	0	0
					Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»				30.03.2015		
					Лицо является членом Совета директоров акционерного общества				28.06.2017	0	0
					Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»				30.03.2015		
					Лицо является членом Совета директоров акционерного общества				28.06.2017	0	0
					Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»				30.03.2015		
					Лицо является членом Совета директоров акционерного общества				28.06.2017	0	0

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.

	информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	30.03.2015		
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»	28.06.2017 30.03.2015	0 0	0
	Мехел Николай Григорьевич 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»	28.06.2017 28.06.2017	0 0	0
6	Кусбас Холдинг Лимитед (Kusbas Holding Limited) ГОНКОНГ, WAN CHAI, KWING ROAD 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
7	Открытое акционерное общество «Специализированная шахтная энергомеханическая компания» Николаев Андрей Анатольевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	03.08.2009	0	0
8	Стьюарт Ирэн Юрьевна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	31.05.2016	0	0
9		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	31.12.2016	0	0
10		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»			

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.

11	Общество с ограниченной ответственностью «СК-Майнинг-Сервис»	Кемеровская область, город Березовский, ул. Матросова, 1, офис 107	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	13.03.2017	0	0
12	Алексеев Дмитрий Константинович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	17.05.2017	0	0
13	Митрофанов Алексей Юрьевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	17.05.2017	0	0
14	Рахимов Константин Сафеевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	01.12.2017	0	0

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

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

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
1	Исключение Михайлевича П.Г. из списка аффилированных лиц	01.12.2017	31.12.2017

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
2	Исключение Михайлевича П.Г. из списка аффилированных лиц	01.12.2017	31.12.2017
3	Исключение Михайлевича П.Г. из списка аффилированных лиц	01.12.2017	31.12.2017
4	Исключение Михайлевича П.Г. из списка аффилированных лиц	01.12.2017	31.12.2017
5	Исключение Михайлевича П.Г. из списка аффилированных лиц	01.12.2017	31.12.2017
6	Исключение Михайлевича П.Г. из списка аффилированных лиц	01.12.2017	31.12.2017
7	Исключение Михайлевича П.Г. из списка аффилированных лиц	01.12.2017	31.12.2017

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
1	Исключение Михайлевича П.Г. из списка аффилированных лиц	01.12.2017	31.12.2017
2	Исключение Михайлевича П.Г. из списка аффилированных лиц	01.12.2017	31.12.2017
3	Исключение Михайлевича П.Г. из списка аффилированных лиц	01.12.2017	31.12.2017
4	Исключение Михайлевича П.Г. из списка аффилированных лиц	01.12.2017	31.12.2017
5	Исключение Михайлевича П.Г. из списка аффилированных лиц	01.12.2017	31.12.2017
6	Исключение Михайлевича П.Г. из списка аффилированных лиц	01.12.2017	31.12.2017
7	Исключение Михайлевича П.Г. из списка аффилированных лиц	01.12.2017	31.12.2017

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
2	Включение Рахимова К.С. в список аффилированных лиц	01.12.2017	31.12.2017

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

1	2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-	-

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

2	3	4	5	6	7
Рахимов Константин Сафарович	3	4	5	6	7
	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»	01.12.2017	0	0

III. Операции со связанными сторонами

Наименование организации	Вид операций	Объем операций в отч. периоде, руб.	Задолженность на 31.12.2017 руб. ; «+» дебетовое сальдо, «-» кредитовое сальдо	Характер отношений
Общество с ограниченной ответственностью «СК-Майнинг-Сервис»	Реализация ТМЦ	12 397 126 (в т.ч. НДС)	12 362 217	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Общество с ограниченной ответственностью «СК-Майнинг-Сервис»	Приобретение услуг производственного характера	73 448 390 (в т.ч. НДС)	- 15 793 575	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Открытое акционерное общество «Специализированная шахтная энергомеханическая компания»	Приобретение услуг производственного характера, электроэнергия	678 453 615 (в т.ч. НДС)	31 221 977	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Открытое акционерное общество «Специализированная шахтная энергомеханическая компания»	Реализация ТМЦ	27 417 474 (в т.ч. НДС)	38 872 997	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 01.01.2017 по 31.12.2017 г.

Анализ финансового состояния Акционерное общество "Угольная компания "Северный Кузбасс" выполнен за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

Структура имущества и источники его формирования

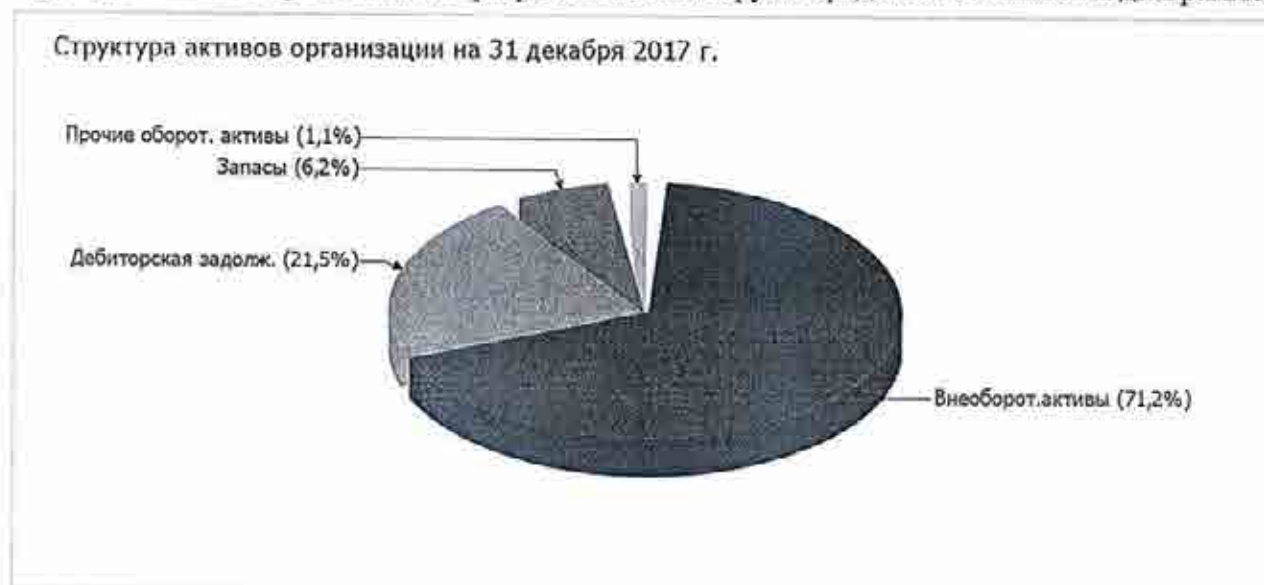
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2): гр.2)
	31.12.2016	31.12.2017	на начало анализируемого периода (31.12.2016)	на конец анализируемого периода (31.12.2017)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	3 482 232	3 196 973	79,4	71,2	-285 259	-8,2
в том числе:						
основные средства	3 087 076	2 875 391	70,4	64,1	-211 685	-6,9
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	904 346	1 291 884	20,6	28,8	+387 538	+42,9
в том числе: запасы	168 056	278 007	3,8	6,2	+109 951	+65,4
дебиторская задолженность	683 864	965 370	15,6	21,5	+281 506	+41,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	41 002	19 207	0,9	0,4	-21 795	-53,2
Пассив						
1. Собственный капитал	457 890	1 184 692	10,4	26,4	+726 802	+158,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	72 290	893 774	1,6	19,9	+821 484	+12,4 раза
в том числе:						
заемные средства	—	786 757	—	17,5	+786 757	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	3 856 398	2 410 391	87,9	53,7	-1 446 007	-37,5
в том числе:						
заемные средства	1 653 828	1 136 183	37,7	25,3	-517 645	-31,3
Валюта баланса	4 386 578	4 488 857	100	100	+102 279	+2,3

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2017 г. в активах организации доля текущих активов составляет 1/3, а внеоборотных средств, соответственно, 2/3. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 2,3%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал

увеличился еще в большей степени – на 158,7%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 281 506 тыс. руб. (66,9%)
- запасы – 109 951 тыс. руб. (26,1%).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 786 757 тыс. руб. (50,3%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 727 404 тыс. руб. (46,5%).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-211 685 тыс. руб. и -943 031 тыс. руб. соответственно).

На 31 декабря 2017 г. собственный капитал организации равнялся 1 184 692,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь рассматриваемый период резко вырос (+726 802,0 тыс. руб.).

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)
	31.12.2016	31.12.2017	на начало анализируемого периода (31.12.2016)	на конец анализируемого периода (31.12.2017)		
1. Чистые активы	457 890	1 184 692	10,4	26,4	+726 802	+158,7
2. Уставный капитал	263	263	<0,1	<0,1	-	-

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) ; гр.2)
	31.12.2016	31.12.2017	на начало анализируемого периода (31.12.2016)	на конец анализируемого периода (31.12.2017)		
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	457 627	1 184 429	10,4	26,4	+726 802	+158,8

Чистые активы организации на 31 декабря 2017 г. namного (в 4 504,5 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 158,7% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Анализ финансовой устойчивости

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2016	31.12.2017		
1. Коэффициент автономии	0,1	0,26	+0,16	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
2. Коэффициент финансового левериджа	8,58	2,79	-5,79	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение для данной отрасли: не более 0,82 (оптимальное 0,33-0,54).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-3,34	-1,56	+1,78	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
4. Индекс постоянного актива	7,6	2,7	-4,9	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,12	0,46	+0,34	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	-6,6	-1,7	+4,9	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,05.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2016	31.12.2017		
7. Коэффициент мобильности имущества	0,21	0,29	+0,08	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,05	0,01	-0,04	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	-18	-7,24	+10,76	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,98	0,73	-0,25	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,26. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (26%) в общем капитале организации. За год имело место весьма значительное, на 0,16, повышение коэффициента автономии.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации

Структура капитала организации на 31 декабря 2017 г.



Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2017) составил -1,56, при том что на начало анализируемого периода (31.12.2016) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был значительно меньше – -3,34 (т.е. имело место изменение +1,78). на 31 декабря 2017 г. значение коэффициента не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

За год коэффициент покрытия инвестиций очень сильно увеличился на 0,34 и составил 0,46. Значение коэффициента на 31.12.2017 значительно ниже нормы.

За отчетный период имело место значительное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов до -7,24 (+10,76). На последний день анализируемого

периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне негативным.

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

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2016)	на конец анализируемого периода (31.12.2017)	на 31.12.2016	на 31.12.2017
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-3 024 342	-2 012 281	-3 192 398	-2 290 288
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	-2 952 052	-1 118 507	-3 120 108	-1 396 514
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	-1 298 224	17 676	-1 466 280	-260 331

*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.

Анализ ликвидности

Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2016	31.12.2017		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,23	0,54	+0,31	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,19	0,41	+0,22	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,01	-	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

На конец отчетного периода коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (0,54 против нормативного значения 2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за год коэффициент вырос на 0,31.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,41) тоже оказалось ниже допустимого. Это означает, что у Общества недостаточно активов, которые можно в сжатые

сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,01) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности остался неизменным.

Анализ эффективности деятельности

Обзор результатов деятельности организации

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

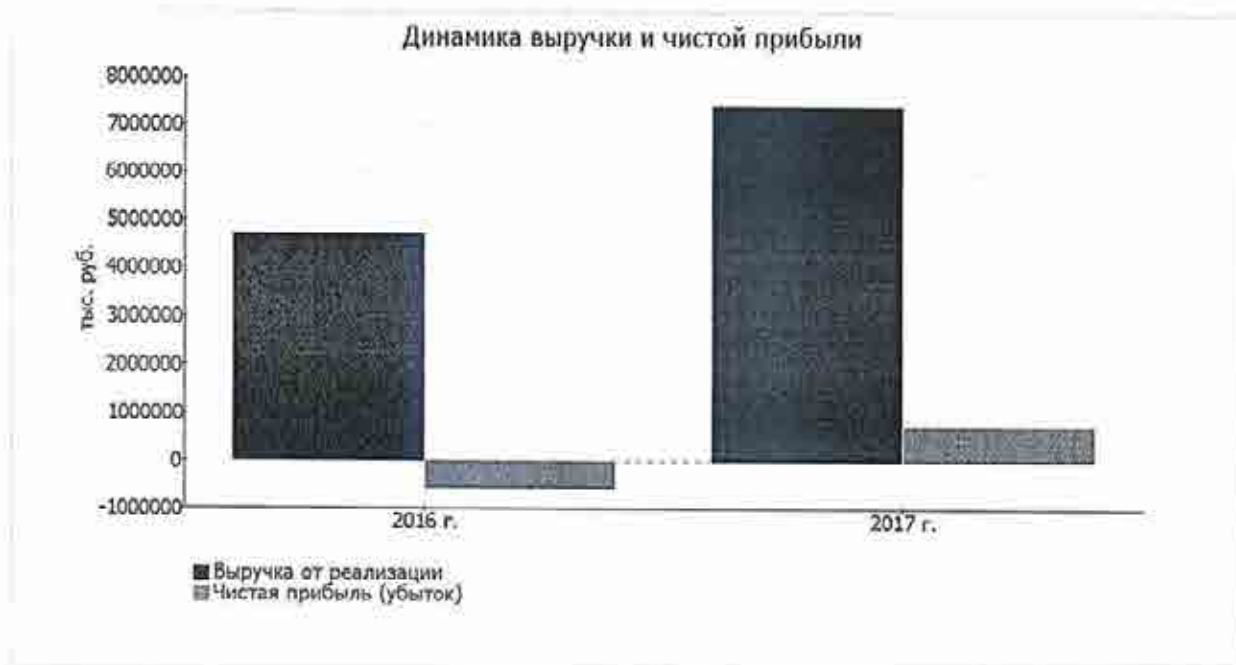
Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2016 г.	2017 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	4 694 239	7 405 880	+2 711 641	+57,8	6 050 060
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 552 849	6 433 396	+880 547	+15,9	5 993 123
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-858 610	972 484	+1 831 094	↑	56 937
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	208 886	28 554	-180 332	-86,3	118 720
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-649 724	1 001 038	+1 650 762	↑	175 657
6. Проценты к уплате	49 383	85 325	+35 942	+72,8	67 354
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	126 746	-188 911	-315 657	↓	-31 083
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-572 361	726 802	+1 299 163	↑	77 221
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-572 361	726 802	+1 299 163	↑	77 221
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	727 404	x	x	x

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 972 484 тыс. руб., что равняется 13,1% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имел место убыток в размере 858 610 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 2 711 641 и 880 547 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+57,8%) опережает изменение расходов (+15,9%).

Убыток от прочих операций за последний год составил 56 771 тыс. руб., что на 216 274 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2016 г.	2017 г.	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.	-18,3	13,1	+31,4	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-13,8	13,5	+27,3	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	-12,2	9,8	+22	↑
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-15,5	15,1	+30,6	↑
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.	-13,2	11,7	+24,9	↑

За 2017 год Общество получило прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 13,1% от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+31,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 13,5%.

Это значит, что в каждом рубле выручки содержалось 13,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2017 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	88,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	16,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	76,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	30,3	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	2,5	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За отчетный период каждый рубль собственного капитала Общества обеспечил 0,885 руб. чистой прибыли.

Ррентабельность активов за последний год демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 16,4%.

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	Кэфф. 2017 г.
	днях 2017 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 146 и менее дн.)	54	6,7
Оборачиваемость запасов: (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	13	28,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.)	41	9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	79	4,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке)	219	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	40	9

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 219 календарных дней. При этом требуется 13 дней, чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов.

ЕБИТДА операционная

Показатель, млн.руб.	2017 год	2016 год	2015 год	2014 год
Чистая прибыль по РСБУ	727	-572	2 908	-2 261
в том числе:				
За счет прощения займов			4 905	
Отложенные налоговые активы и обязательства, аналогичные платежи	99	-127	722	-449
Курсовые разницы, расходы/доходы от продажи валюты, услуги кредитных организаций	75	-267	24	-13
Безвозмездное поступление от АМ Finance на выплату заработной платы работникам и налогов за декабрь 2014			-128	
Прощение части займов и процентов НТК			-3 963	
Процентные расходы/доходы	80	47	37	206

Амортизация	1 171	1 004	543	612
Операционная EBITDA по РСБУ	2 152	85	142	-1 905

4. Производственные показатели АО "Угольная компания "Северный Кузбасс" за 2017 г.

Основные производственные показатели

Ниже в таблице представлены основные производственные показатели в динамике за пять лет.

Показатели	Ед.из м.	Факт 2017 г.	Факт 2016 г.	Факт 2015 г.	Факт 2014 г.
1	2	4	4	5	6
Объем добычи рядового угля	тыс.тн.	1350	1340	1261	518
в т.ч.:					
шахта «Березовская»	тыс.тн.	888	812	689	286
шахта «Первомайская»	тыс.тн.	462	527	572	232
Проведение горных выработок	п.м.	6 449	4 907	5 250	5 188
шахта «Березовская»	п.м.	3 701	2 883	2 032	3 441
шахта «Первомайская»	п.м.	2 748	2 024	3 218	1 747
Объем переработки рядового угля обогащительной фабрикой	тыс.тн.	2508	2510	2151	1 020
в т.ч. шахта «Березовская»	тыс.тн.	873	847	659	278
в т.ч. шахта «Первомайская»	тыс.тн.	448	578	504	234
покупной уголь	тыс.тн.		11		
Давальческая переработка	тыс.тн.	1188	1073	988	508
Выход концентрата	%	45.0	43.0	51.7	35.8
в т.ч. шахта «Березовская»	%	46.4	40.3	49.5	35.0
в т.ч. шахта «Первомайская»	%	42.4	46.3	54.5	37.0
в т.ч. покупной уголь	тыс.тн.		80.5		
Объем производства собственного концентрата всего	тыс.тн.	595	609	601	183
в т.ч. шахта «Березовская»	тыс.тн.	405	341	326	97
в т.ч. шахта «Первомайская»	тыс.тн.	190	268	275	86
Объем производства концентрата из покупного угля	тыс.тн.		9		
Объем производства концентрата из давальческого сырья	тыс.тн.	912	876	860	358

Показатели реализованной продукции по шахтам

Показатель		2017 г.	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Шахта Березовская	Передано на обогащение, тн.	873 020	847 395	655 841	281 297
	Себестоимость переданного на обогащение рядового угля, тыс. руб.	2 834 049	2 384 133	1 640 040	1 430 634
	Себестоимость переданного на обогащение рядового угля, руб./тн.	3 246	2 813	2 501	5 086
Шахта Первомайская	Передано на обогащение, тн.	448 845	580 435	504 162	234 176
	Себестоимость переданного на обогащение рядового угля, тыс. руб.	1 439 643	1 345 343	1 207 695	792 669
	Себестоимость переданного на обогащение рядового угля, руб./тн.	3 207	2 318	2 395	3 385
ВСЕГО рядового угля (собственного)	Передано на обогащение, тн.	1 321 865	1 427 829	1 160 003	515 473
	Себестоимость переданного на обогащение рядового угля, тыс. руб.	4 273 692	3 729 477	2 847 735	2 223 303
	Себестоимость переданного на обогащение рядового угля, руб./тн.	3 233	2 612	2 455	4 313
Концентрат ОФ Северная	Реализовано концентрата, тн.	596 894	619 213	607 200	176 562
	Себестоимость реализованного угольного концентрата, тыс. руб.	4 711 291	4 289 054	3 443 499	2 652 729
	Себестоимость реализованного угольного концентрата, руб./тн.	7 893	6 927	5 671	15 024

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.

Показатель	2017 г.			2016 г.			2015 г.			2014 г.		
	Тн.	Тыс.руб.	руб./ тн	Тн.	Тыс.руб.	руб./ тн	Тн.	Тыс.руб.	руб./ тн	Тн.	Тыс.руб.	руб./ тн
Себестоимость продаж, в т.ч.		6 023 910			5 169 356			3 870 700			2 999 568	
Себестоимость реализованного угольного концентрата (без учета управленческих и коммерческих расходов), в т.ч.	596 894	4 711 291	7 893	619 213	4289054	6 927	607 200	3 443 499	5 671	176 562	2 652 729	15 024
себестоимость концентрата произведенного в текущем периоде	576 830	4 670 380	8 097	509 608	4 082 700	8 011	593 998	3 393 918	5 714	172 592	2 645 022	15 325
себестоимость входящих остатков	20 064	40 911	2 039	109 605	299 513	2 733	13 203	276 013	20 906	3 970	7 707	1 941
резерв на обесценение					-93 159			-226 433				

Показатели произведенной продукции по шахтам

Показатель		2017г.	2016г.	2015г.	2014г.
Шахта Березовская	Проведение горных выработок, п.м.	3 701	2 883	2 032	3 441
	Добыча, тн.	888 028	812 179	688 816	285 597
	Себестоимость произведенной продукции, без учета управленческих и прочих расходов, тыс. руб.	2 863 396	2 283 780	1 725 323	1 452 811
	Себестоимость руб./тн.	3 224	2 812	2 505	5 087
Шахта Первомайская	Проведение горных выработок, п.м.	2 748	2 024	3 218	1 747
	Добыча, тн.	461 662	527 466	571 711	232 229
	Себестоимость произведенной продукции, без учета управленческих и прочих расходов, тыс. руб.	1 481 501	1 197 679	1 259 612	906 900
	Себестоимость руб./тн.	3 209	2 271	2 203	3 905
ВСЕГО	Проведение горных выработок, п.м.	6 449	4 907	5 250	5 188
	Добыча, тн.	1 349 690	1 339 645	1 260 527	517 826
	Себестоимость произведенной продукции, без учета управленческих и прочих расходов, тыс. руб.	4 344 897	3 481 459	2 984 935	2 359 711
	Себестоимость руб./тн.	3 219	2 599	2 368	4 557
Концентрат ОФ Северная собственного	Произведено концентрата, тн.	594 876	608 797	600 692	183 442
	Себестоимость произведенной продукции, без учета управленческих и прочих расходов, тыс. руб.	4 697 052	4 235 208	3 329 799	2 784 627
	Себестоимость руб./тн.	7 896	6 957	5 543	15 180

Качество

Концентрат марки К производства ОФ «Северная» отличается высоким качеством, по показателям коксующести (CSR/CRI) он превосходит аналоги марки К, добываемые в Кузнецком бассейне.

**Показатели качества концентрата ОФ «Северная»
смеси шахт Березовская (70%) и Первомайская (30%)
по данным испытательного Центра ОАО «ВУХИН» и лаборатории SGS**

№ п.п	Наименование показателя	Ед. изм.	Концентрат
1	Влага аналитическая, W^a	%	1,0
2	Зольность концентрата, A^d	%	9,5
3	Выход летучих веществ, V^{dat}	%	19,9
4	Сера общая концентрата, S^d	%	0,71
5	Содержание фосфора, P^d	%	0,002
6	Содержание хлора, Cl^d	%	-
7	Пластометрические показатели:		
	- пластометрическая усадка, х	мм	33
	- толщина пластического слоя, у	мм	15
8	Индекс свободного вспучивания в тигле, FSI	отн. ед	6
9	Индекс Рога, RI	от.ед	50
10	Тип кокса по Грей-Кингу, GK		G1
11	Дилатометрические показатели по Одибер-Ариу, OAI:		
	- максимальное сжатие, а	%	415
	- максимальное расширение, b	%	-
12	Пластичность по методу Гизелера, DDPM	дел/мин	52
13	Петрографический состав органической массы угля:		
	- лигнит, L	%	0
	- витринит, V1	%	45
	- семивитринит, Sv	%	12
	- инертинит, I	%	43
14	Сумма отошающих компонентов, $\sum OK$	%	51
15	Показатель отражения витринита, $R_{0,1}$	%	1,28
16	Характеристика рефлектограммы:		
	- стандартное отклонение, σ	%	0,09
	- число разрывов		0
17	Элементный состав орг. массы угля:		
	- углерод, C	%	81,3
	- водород, H	%	4,23
	- азот, N	%	1,68
	- сера, S	%	0,62
	- кислород, O	%	1,07
18	Химический состав золы углей:		
	- диоксид кремния, SiO_2	%	61,02
	- оксид алюминия, Al_2O_3	%	16,03
	- оксид кальция, CaO	%	3,54
	- оксид магния, MgO	%	1,73
	- оксид железа, Fe_2O_3	%	9,09

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.

	- оксид серы, SO ₃	%	3.27
	- оксид фосфора, P ₂ O ₅	%	0.048
	- оксид калия, K ₂ O	%	1.71

Показатели качества проб товарных концентратов шахт Березовская, Первомайская и бинарной смеси по данным испытательного Центра ОАО «ВУХИН» (заключение ОАО «ВУХИН» 2015 г.).

№ п.п	Наименование показателя	Ед. изм.	Шахта Березовская	Шахта Первомайская	Концентрат 50/50%
1	Влага аналитическая, W ^a	%	1,0	0,9	1,0
2	Зольность концентрата, A ^d	%	9,3	8,8	9,0
3	Выход летучих веществ, V ^{dat}	%	24,6	20,1	22,1
4	Сера общая концентрата, S ^d ₁	%	0,64	0,56	0,58
5	Содержание фосфора, P ^d	%	0,004	0,005	0,005
6	Содержание хлора, Cl ^d	%	0,009	0,008	-
7	Пластометрические показатели:				
	- пластометрическая усадка, x	мм	32	24	27
	- толщина пластического слоя, y	мм	15	17	16
8	Индекс свободного вспучивания в тигле, FSI	отн. ед	5	7	6
9	Индекс Рога, RI	от.ед	43	55	50
10	Тип кокса по Грей-Кингу, GK		G4	G6	G5
11	Дилатометрические показатели по Одибер-Арну, OAI:				
	- максимальное сжатие, a	%	25	33	28
	- максимальное расширение, b	%	42	60	54
12	Пластичность по методу Гизелера, DDPМ	дел/м ин	362	575	505
13	Петрографический состав органической массы угля:				
	- лигнит, L	%	0	0	0
	- витринит, Vt	%	48	58	52
	- семивитринит, Sv	%	6	9	8
	- инертинит, I	%	48	33	40
14	Сумма отошающих компонентов, ΣOK	%	52	39	45
15	Показатель отражения витринита, R _{o,r}	%	1,03	1,29	1,22
16	Характеристика рефлектограммы:				
	- стандартное отклонение, σ	%	0,072	0,069	0,120
	- число разрывов		0	0	0
17	Элементный состав орг. массы угля:				
	- углерод, C	%	89,07	90,24	90,15
	- водород, H	%	5,08	5,09	5,10
	- азот, N	%	1.92	1,73	1.89

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.

	- сера, S	%	0,67	0,59	0,62
	- кислород, O	%	3.26	2.35	2,24
18	Химический состав золы углей:				
	- диоксид кремния, SiO ₂	%	64,02	59,00	60,40
	- оксид алюминия, Al ₂ O ₃	%	16,41	18,88	17,95
	- оксид кальция, CaO	%	2,69	2,43	2,67
	- оксид магния, MgO	%	1,25	1,00	1,12
	- оксид железа, Fe ₂ O ₃	%	8,98	10,82	9,86
	- оксид серы, SO ₃	%	3.08	3,16	3.22
	- оксид фосфора, P ₂ O ₅	%	0,09	0,09	0,10
	- оксид калия, K ₂ O	%	1,60	2,91	2,64

Расход энергетических ресурсов

Виды энергетических ресурсов	Объем в натуральном выражении		Объем в денежном выражении и тыс. руб.
	Ед. изм.	Кол-во	
Бензин АИ-80	литр	4 483	115
Бензин АИ-92	литр	252 922	7 137
Бензин АИ-95	литр	21 563	656
Бензин Евро-95	литр	40 545	1 232
ДТ зим	литр	904 978	27 907
ДТ лет	литр	1 248 716	35 918
Топливо дизельное зимнее (бензовозом)	Тн.	2	44
Топливо дизельное зимнее (цистерна)	Тн.	459	16 372
Топливо дизельное ЕВРО	литр	2	0
Топливо дизельное летнее (бензовозом)	Тн.	71	2 274
Топливо дизельное летнее (цистерна)	Тн.	484	15 075

Виды энергетических ресурсов	Объем в натуральном выражении		Объем в денежном выражении тыс. руб.
	Ед. изм.	Кол-во	
Уголь энергетический (покупной)			
Уголь для выработки теплоэнергии всего за 2017г., в т.ч.	Тыс. тонн	47	60 526
Уголь для выработки теплоэнергии (нужды шахт)	Тыс. тонн	35	42 454
Уголь для выработки теплоэнергии (отопление поселка)	Тыс. тонн	12	18 072
Пайковый уголь за 2017 г. в т.ч.	Тыс. тонн	14	20 437
Уголь пайковый работникам	Тыс. тонн	9	13 917
Уголь пайковый пенсионерам и прочим категориям	Тыс. тонн	4	6 520
Произведено теплоэнергии в 2017 г., всего	Тыс. ГКал	199	235 604
Произведено теплоэнергии для нужд шахт	Тыс. ГКал	151	187 473
Произведено теплоэнергии для продажи на сторону (отопление поселка)	Тыс. ГКал	48	48 131

5. Учетная политика на 2017г.

5.1 Выписка из учетной политики на 2017 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 раздельный 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) отчетности.

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 разукрупнения. 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 одновременно 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;
- выявление 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 контрактным 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. охраняемых 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 может 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 I-C) или товарно-транспортная накладная по форме I-T, 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, принал. 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, рештаки, 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 несущественности суммы (п. 6 ПБУ «Учетная политика»), а также руководствуясь п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды производится единовременное списание специального инструмента, приспособлений и спецодежды стоимостью 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 обрезной и необрезной и пр.), изготовленные собственными силами, учитываются по калькуляционной плановой стоимости.

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

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

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

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 среднесуточная 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 факта 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 отдельного аналитического учета по операциям, связанным с инвестиционной и операционной деятельностью не представляется возможным (например,

наличие одного первичного расчетного документа; поставленные материалы будут использованы для строительства и текущего ремонта), такие услуги отражаются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками по операционной деятельности.

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

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

2.10. Расчеты с покупателями и заказчиками

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

В случае наличия в договоре поставки или расчетных документах условия, что общество поставяет 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 соответствующим гарантиями (в том числе залогом, поручительством, банковской гарантией). Резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется по просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (в том числе и с учетом налога на добавленную стоимость), дебиторской задолженности по авансам выданным, по прочей дебиторской задолженности (в т.ч. по векселям, займам выданным, по уступкам прав требования и пр.), не обеспеченной залогом, поручительством или банковской гарантией.

Резерв по сомнительным долгам создается на конец каждого отчетного периода на основании экспертной оценки менеджмента, оформленной в соответствующем порядке.

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

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

2.11. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

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

Вложения во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственные запасы, не оплаченные авансом, принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в

результате которой указанные активы и обязательства были приняты к бухгалтерскому учету, т.е. по курсу на дату перехода права собственности (по дате счета-фактуры).

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

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 отдельного 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 разницеми.

Налоговые регистры ведутся только для формирования информации о временных разницеми (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 разницеми 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 раздельный бухгалтерский учет ведется на соответствующих счетах, субсчетах к Плану счетов ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс», являющемся Приложением к настоящей учетной политике.

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

- структурное подразделение ОФ «Северная»: обогащение каменного угля;
- 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.
- Структурное подразделение «Московский офис».

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.

6. Раскрытие существенных показателей отчетности

Информация об обязательствах и капитале

На 31.12.2017 года:

- уставный капитал общества составляет	263 тыс. руб.,
- резервный капитал	13 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	943 280 тыс. руб.

Чистые активы

№	Наименование показателя	на 31.12.2017 г.	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2015 г.
1	2			
	I. АКТИВЫ			
1	Нематериальные активы	0	0	0
2	Результаты исследований и разработок	0	0	0
3	Основные средства	2 875 390 853	3 087 076 020	3 975 942 676
4	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
5	Долгосрочные финансовые вложения	100 000	90 000	21 980 748
7	Отложенные налоговые активы	224 466 615	288 533 664	155 382 367
8	Прочие внеоборотные активы	97 015 274	106 532 117	116 048 960
9	Запасы	278 007 392	168 056 356	312 537 770
10	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	23 573 077	7 076 630	139 174
11	Дебиторская задолженность	965 370 178	683 863 541	404 510 795
12	Краткосрочные финансовые вложения	11 700 000	0	0
13	Денежные средства	7 506 765	41 002 085	3 110 029
14	Прочие оборотные активы	5 727 215	4 347 478	128 264 897
15	Итого активы, принимаемые к расчету	4 488 857 369	4 386 577 891	5 117 917 416
	II. ПАССИВЫ			
16	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	786 757 455	0	0
17	Отложенные налоговые обязательства	107 016 991	72 289 677	66 498 191
18	Резервы под условные обязательства	0	0	0
19	Прочие долгосрочные обязательства	0	0	0
20	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1 136 183 294	1 653 828 003	1 806 830 867
21	Кредиторская задолженность	1 122 783 041	2 065 813 828	2 091 237 051
22	Доходы будущих периодов (за исключением бюджетного финансирования и безвозмездно полученных ценностей)	0	0	0
23	Резервы предстоящих расходов	151 422 766	136 752 516	123 093 968
24	Прочие краткосрочные обязательства	0	0	0
25	Итого пассивы, принимаемые к расчету	3 304 163 547	3 928 684 024	4 087 660 077
26	СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	1 184 693 822	457 893 867	1 030 257 339

Информация о краткосрочных финансовых вложениях

	тыс. руб.		
Наименование показателя	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
Предоставленные займы	11 700	0	0

Информация о прочих оборотных активах

В составе прочих оборотных активов (строка 1260 бухгалтерского баланса)
учитываются:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2017г.	Сальдо на 31.12.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
Лицензии	1592	1 702	2 468
Программное обеспечение	246	446	2 439
Прочее	3889	2 041	123 361

Информация о прочих внеоборотных активах

В составе прочих внеоборотных активов (строка 1190 бухгалтерского баланса)
учитываются:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2017	Сальдо на 31.12.2016	Сальдо на 31.12.2015
Лицензии на добычу и разведку	97 015	106 532	116 048

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

	за 2017 г.	за 2016 г.	за 2015 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	1 259 822	0	53 938 251
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	155 921	26 836 213	0

Незавершенные капитальные вложения

	руб.		
Наименование показателя	31.12.2017г.	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств	964 953	385 281 873	366 728 720

Расходы на электроэнергию

Организация	активн.эл.энергия, тыс. кВт	Мощность кол-во МВт	сумма по счет- фактуре, руб.
ОАО «СШЭМК»	135 176,081	197,658	460 775 266
ОАО «ЭСКК»	459,495		1 786 207
ООО «Русэнергосбыт»	19,937		111 700
ЗАО «Кузбассэнергосбыт»	324,400		1 225 590
ИТОГО	135 979,913	197,658	463 898 763

Основные покупатели

Покупатели	Вид продукции	Объем, тонн	Отгружено на сумму (без НДС), тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31.12.2017 тыс. руб.
ПАО «МК АзовСталь»	угольный концентрат	51 792,35	571 306	0
ЧАО «ДКХЗ»	угольный концентрат	13 906,70	163 613	41 850
ПАО «Кокс»	угольный концентрат	395 192,85	3 808 160	125 150
ПАО «Авдеевский КХЗ»	угольный концентрат	101 947,60	1 022 332	198 395
ЧАО «Запорожжокс»	угольный концентрат	30 226,20	253 972	42 372
АО «Москокс»	угольный концентрат	78 811,55	676 508	154 487
прочие	угольный концентрат	20 707,15	190 112	179 691
Всего		692 584,40	6 686 003	741 945

Основные поставщики

Наименование поставщика	Наименование продукции	Задолженность на 31.12.2017 Без НДС (тыс. руб.)
International Engineering Company of China Coal Te	Комбайн проходческий	109 836
Алга"АО	Комбайн очистной	6 282
АНЖЕРОМАШ ОАО	Конвейер скребковый забойный	80 941
АС-КОМПАНИ НСК ООО	Запчасти к ГШО	2 636
БМС РУС ООО	Ремонт оборудования	5 070
БОРОДИНСКИЙ РМЗ ООО	Ремонт тепловозов	5 581
ВОСТОЧНАЯ ТЕХНИКА ООО	ТО, ремонт оборудования, запчасти	6 728
ВоркутанИИПровкт"ООО	Проектные работы	4 708
ГОРНЫЙ ИНСТРУМЕНТ ООО	Горный инструмент	5 242
ГЭС ООО	Кабельная продукция	3 002
ДЖОЙ ГЛОБАЛ ООО	Ремонт ГШО	7 242

АО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.

ИНКОМСЕРВИС ООО	ГШО, материалы и запчасти к ГШО	4 457
ЗАВОД ГОРНОГО КРЕПЛЕНИЯ ООО	Материалы крепи	9 224
Завод точной механики"ООО	САУК	4 159
ЕВРАЗИЯ МАЙНИНГ МАШИНЕРИ"ООО	Запчасти	3 102
ИНЖИНИРИНГ СИСТЕМ ООО	Запчасти и ремонт ГШО	4 819
ЕЕП ООО	Запчасти к ГШО	4 117
Контакт ООО ТПК	Электрооборудование	5 468
Коралайна Инжиниринг ООО	Флокулянт	9 823
КОРУМ РУС ООО	Электрооборудование	2 542
КУЗБАСС МАЙНИНГ СЕРВИС ООО	Горный инструмент	4 500
МТК ИНОТЕХ ООО	Материалы и запчасти к ГШО	4 313
ДАТ ГОРНАЯ ТЕХНИКА ООО	ТО, ремонт оборудования, запчасти	2 532
КМЗ ООО	Ремонт электровозов	4 069
Сталек"ООО	Металлокрепь, метизы	2 758
КГМ ООО	Запчасти	2 780
КОПИ ООО	РГВ, монтаж, демонтаж оборудования	4 661
Кузбасспромуголь"ГТК"ООО	Конвейер скребковый	13 770
КАРБО-ЦАКК ЗАО	Материалы крепи	2 889
РАНК 2 ООО	Металлокрепь	4 420
РАНК 2 ООО	Металлокрепь	3 238
Сибирская группа ЗМДЖЕЙ"ООО	Запчасти к ГШО	3 265
СИБТРАНССЕРВИС ООО	Ремонт и ТО оборудования	14 468
СМТ Шарф ООО	ГШО, запчасти к ГШО	17 987
СИБТРЕЙД ООО	Угольный концентрат	80 856
СИБТЕНЗОПРИБОР ООО УК	Запчасти к ГШО	5 282
СОБУС ООО	Автоперевозки	4 536
СТРОЙСЕРВИС ЗАО	Уголь	27 458
СК-Майнинг-Сервис"ООО	Ремонт оборудования, материалы	13 384
ПТС ООО	Материалы и запчасти	2 823
ТЕХНОТОН ООО ТК	Материалы и запчасти	2 273
ТИФЕНБАХ Контрол Системз ООО	Ремонт и ТО оборудования	10 505
ТД ГОРНО-ПРОХОДЧЕСКИХ МАШИН"ООО	Комбайн проходческий	34 170
ТОРГОВЫЙ ДОМ ЗАВОДА КРАСНЫЙ ОКТЯБРЬ ООО	Ремонт ГШО, запчасти к ГШО	24 670
ХГ ОСНОВА ООО	Коагулянт, флокулянт	8 903
УГЛЕСЕРВИС - СЕВЕРНЫЙ ООО	Горные работы	2 549
ЭлМаш ООО ТПК	Электротехническое оборудование	4 827
ЭЛМАШ-СЕРВИС ООО	Ремонт ГШО	5 981
ИТОГО:		598 846

Информация о краткосрочных заемных средствах

В составе краткосрочных обязательств (строка 1510 бухгалтерского баланса) учитываются:
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2017г.	Сальдо на 31.12.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.	Сальдо на 31.12.2014г.
Займы	622 829	1 653 828	1 806 831	6 827 804
в т.ч. проценты	13 729	55 728	55 231	3 638 146
Кредиты	513 354	0	0	0
в т.ч. проценты	3 522			

Информация о долгосрочных заемных средствах

В составе долгосрочных обязательств (строка 1410 бухгалтерского баланса) учитываются:
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2017г.	Сальдо на 31.12.2016г.	Сальдо на 31.12.2015г.
Кредиты	786 757	0	0

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31.12.2017г. (тыс. руб.)	На 31.12.2016г. (тыс. руб.)	На 31.12.2015г. (тыс. руб.)
Полученные – всего	0	13	160

Арендованные основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2017г. (тыс. руб.)	На 31.12.2016г. (тыс. руб.)	На 31.12.2015г. (тыс. руб.)
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	493 089	934 289	932 155
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	130 257	878	48 017
Полученные по договору лизинга	21 304	21 034	0

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

8. Условные активы и обязательства

На 31.12.2017 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	Состояние дела на конец отчетного месяца
входящие имущественные иски	1	о взыскании долга за поставленный товар и неустойки	АС КО	7 070 480	ООО "ПромТехСервис"	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	на рассмотрении
	2	взыскание задолженности за поставленный товар и неустойки	АС КО	2 046 615	ООО "ЭлМаш Сервис"	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	на рассмотрении
исходящие немущественные иски	1	признание недействительным предписания	АС КО		АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	Кузбассобрнадзор	на рассмотрении
	2	о признании недействительным решения	АС КО	ОНА на сумму 29 010 647	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	Межрайонная Инспекция ФНС РФ по крупнейшим налогоплательщикам №1 по Кемеровской области	на рассмотрении
	3	признание недействительным предписания	АС Республики Хакасия		АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	Управление Россельхознадзора по Республикам Хакасия и Тыва и Кемеровская области	на рассмотрении
входящие немущественные иски	1	О привлечении к административной ответственности	АС КО		Кузбассобрнадзор	АО "Угольная компания "Северный Кузбасс"	на рассмотрении

9. Оценочные обязательства

Наименование показателя	тыс. руб.				
	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства, всего	136 753	258 473	(243 803)	0	151 423
в том числе: резерв на неиспользованные отпуска	136 753	258 473	(243 803)	0	151 423

10. Информация об изменении оценочных значений в бухгалтерской отчетности

Величина резерва по сомнительным долгам на конец 2017 г. равна 93 812 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 31.12.2017 года сумма резерва на задолженность данного контрагента составляет - 89 708 тыс. руб. За отчетный период была увеличена сумма резерва на задолженность ООО «Ровер» и на 31.12.2017 г. составляет 3 146 тыс.руб., сумма резерва по прочим контрагентам - 958 тыс. руб.

Величина резерва под снижение стоимости материальных ценностей на конец 2017г. равна 1 583 тыс. руб., в т. ч.:

- резерв под снижение стоимости материалов 1 583 тыс. руб.,

Наименование показателя	Остаток на начало года	Погашено резерва	Создано резерва	Остаток на конец года
Резерв под снижение стоимости материалов	3 305	1 722	0	1 583
ВСЕГО	3 305	1 722	0	1 583

В 2011 создан резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв создан на сумму задолженности ОАО «Шахтоуправление Анжерское» по договору займа – 104 805 тыс. руб. На 31.12.2017 г. сумма резерва осталась без изменений (26.08.2014 г. юридическое лицо признано банкротом т открыто конкурсное управление).

Генеральный директор



А.Ф.Салихов

Главный бухгалтер



Т. А. Китайгора