

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТНОСТИ

ОАО «УГОЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «СЕВЕРНЫЙ КУЗБАСС» ЗА 2010 Г.

МЕЖ. АЧОМ НАМ 2010 С
05.04
СПЕЦИАЛОТ 1. РАДЫБАК
РЫБАКОВА Ю. М.
Подпись

СОДЕРЖАНИЕ

1. Сведения о компании	3
2. Информация о связанных сторонах на 31.12.2010 г.....	10
3. Анализ финансового положения и эффективности деятельности ОАО "Угольная компания "Северный Кузбасс" за период с 01.01.2010 по 31.12.2010 г.	14
3. Выписка из учетной политики на 2010 г.....	18
4. Раскрытие существенных показателей отчетности.....	28
5. События после отчетной даты.....	31
6. Условные факты хозяйственной деятельности	32
7. Информация об изменении оценочных значений в бухгалтерской отчетности.....	34

1. Сведения о компании

Полное фирменное наименование:

Открытое акционерное общество ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс»

Сокращенное наименование:

ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс»

Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны:

Место нахождения: 652427, Россия, Кемеровская область, г. Березовский,
ул. Матросова, 1.
Почтовый адрес: 652427, Россия, Кемеровская область, г. Березовский,
ул. Матросова, 1.
Телефон: 8 (384 45) 41-0-21,
Факс: 8 (384 45) 41-0-21.
Адрес электронной почты: company@kuzcoal.ru
Адрес страницы в сети Интернет: www.kuzcoal.ru

ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной Налоговой Службы России № 12 по Кемеровской области 03 августа 2009 года.

Номер свидетельства о государственной регистрации: № 003268731 серия 42.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной Налоговой Службы России № 12 по Кемеровской обл.

Дата регистрации в ЕГРЮР: 03.08.2009 г.

Основной государственный регистрационный номер (ЕГРЮЛ): 1094250000327.

ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс» 03 августа 2009 года поставлено на налоговый учет в Межрайонной инспекции ФНС России № 12 по Кемеровской области (Свидетельство о постановке на учет серия 42 № 002976554).

Обществу присвоены:

ОГРН: 1094250000327

Дата государственной регистрации 03.08.2009 г.

ИНН: 4250005979

КПП: 425001001

ОКПО: 62485031

ОКВЭД: 10.10.12

ОКОГУ: 49014

ОКАТО: 32410000000

ОКФС: 16

ОКОПФ: 47

Открытое акционерное общество «Угольная компания «Северный Кузбасс» создано в результате реорганизации в форме слияния

1. Открытого акционерного общества «Шахта «Березовская»

(ОАО «Шахта «Березовская» зарегистрировано ИМНС РФ по городу Березовскому Кемеровской области 20 сентября 2002г. за основным государственным регистрационным номером: 1024200646337; ИНН 4203001984, место нахождения: Российская Федерация, Кемеровская обл., г. Березовский, ул. Александра Матросова, д.1).

2. Открытого акционерного общества «Шахта Первомайская»

(ОАО «Шахта Первомайская» зарегистрировано ИМНС РФ по городу Березовскому Кемеровской области 08 августа 2002г. за основным государственным регистрационным номером: 1024200646095; ИНН 4203002120, место нахождения: Российская Федерация, Кемеровская обл., Кемеровский район, п. Разведчик, ул. Шахтовая, д.1);

3. Открытого акционерного общества «Северокузбасское погрузочно-транспортное управление»

(ОАО «Северокузбасское ПТУ» зарегистрировано ИМНС РФ по городу Березовскому Кемеровской области 11 декабря 2002г. за Основным государственным регистрационным номером: 1024200647822; ИНН 4208001473, место нахождения: Российская Федерация, г. Кемерово, ул.Проездная, д.22).

ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс» Общество является правопреемником всех прав и обязанностей реорганизованных в форме слияния ОАО «Шахта «Березовская», ОАО «Шахта Первомайская», ОАО «Северокузбасское ПТУ» в соответствии с передаточными актами, утвержденными общими собраниями акционеров.

Устав:

Устав Открытого акционерного общества «Угольная компания «Северный Кузбасс», утвержден решениями внеочередных общих собраний акционеров Открытого акционерного общества «Шахта «Березовская» (протокол от 01.06.2009 № 1/2009), Открытого акционерного общества «Шахта Первомайская» (протокол от 01.06.2009 № 1/2009), Открытого акционерного общества «Северокузбасское погрузочно-транспортное управление» (протокол от 01.06.2009 № 1/2009).

Устав зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Кемеровской области 03.08.2009 г.

Цели и виды деятельности:

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

Согласно Уставу Общество может осуществлять следующие виды деятельности:

- добыча каменного угля подземным способом;
- добыча каменного угля открытым способом;
- обогащение каменного угля;
- оптовая торговля твердым топливом;
- ведение горных и других видов работ (маркшейдерские, взрывные, транспортные, хранение взрывчатых веществ и приспособлений для ведения взрывных работ, производство тепловой энергии и т.п.), связанных с эксплуатацией угольных месторождений и добычей каменного угля;
- реализация угля и продуктов углеобогащения на внутреннем и внешнем рынках;
- разработка проектов угледобывающих предприятий и их инфраструктур;
- подготовка строительного участка;
- производство общестроительных работ;
- устройство покрытий зданий и сооружений;

- производство прочих строительных работ;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- строительство новых и реконструкция действующих угледобывающих предприятий;
- строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;
- капитальное строительство, в том числе, проведение проектных, строительного-монтажных, пусконаладочных, ремонтно-строительных, реставрационных работ, в том числе, генподрядного и субподрядного строительства и эксплуатации зданий и сооружений социально-культурного и промышленного назначения;
- деятельность промышленного железнодорожного транспорта, включая транспортно-экспедиционное обслуживание предприятий и перевозку грузов железнодорожным транспортом;
- организация перевозок грузов;
- предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию и переделке железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно-транспортного оборудования;
- техническое обслуживание и ремонт технических средств на железнодорожном транспорте;
- ремонт и содержание железнодорожных подъездных путей;
- перевозка грузов автомобильным транспортом;
- оказание услуг грузоподъемными механизмами;
- оказание услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно-транспортного оборудования;
- деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов;
- осуществление внешнеэкономической деятельности;
- ведение строительных, конструкторских, проектных работ;
- выполнение работ, связанных с рекультивацией используемых земель, охраной окружающей среды и использованием отходов производства;
- иная коммерческая деятельность;
- транспортное обслуживание юридических и физических лиц;
- деятельность в области связи;
- лизинговая деятельность;
- жилищно - бытовое и коммунальное обслуживание населения;
- снабжение тепловой и электрической энергией юридических и физических лиц;
- водоснабжение юридических лиц;
- осуществление коммерческо-посреднической деятельности, комиссионных операций;
- разработка, производство и реализация товаров народного потребления, технологий и услуг, связанных с их производством;
- осуществление экспортно-импортных операций, иной внешнеэкономической деятельности в соответствии с законами и иными правовыми актами;
- оказание услуг по проведению изыскательских, инженерных разработок;
- оказание транспортно-экспедиционных услуг юридическим и физическим лицам;
- разработка, производство и эксплуатация оборудования для утилизации всех видов отходов, строительство и эксплуатация природоохранных объектов;
- совершение сделок, связанных с недвижимым имуществом, от своего имени или по поручению третьих лиц;
- инвестиционная деятельность;
- операции с ценными бумагами;
- организация и осуществление подготовки и переподготовки кадров, образовательная деятельность, организация и проведение семинаров, конференций; редакционно-издательская деятельность;
- открытие собственных магазинов, комиссионных магазинов, торговых палаток, гостиниц, организация общественного питания;
- участие средствами Общества в благотворительной деятельности;

- издательская деятельность;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- деятельность столовых при предприятиях и учреждениях;
- деятельность в области пара;
- деятельность в области бухгалтерского учета и аудита;
- исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышение квалификации) для специалистов, имеющих среднее профессиональное образование;
- прочая деятельность по организации отдыха и развлечений;
- прочая деятельность по организации отдыха и развлечений, не включенная в другие группировки;
- деятельность автомобильного грузового транспорта.

В 2010 г. основными видами деятельности ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс»» являлись реализация угольного концентрата на внутреннем и внешнем рынках, производство угольного концентрата, добыча угля подземным способом, перевозка грузов промышленным железнодорожным транспортом, предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию железнодорожных локомотивов.

Виды продукции:

Основным видом продукции является угольный концентрат и уголь марки Кр (коксовый).

Лицензии:

Виды деятельности:	Производство маркшейдерских работ
Номер:	39-ПМ-000419 (ОУ)
Дата выдачи:	08.10.2009г.
Срок действия:	до 22.04.2013г.
Орган, выдавший лицензию:	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

Виды деятельности:	Добыча каменного угля в пределах Березово-Бирюлинского месторождения
Номер:	КЕМ-14884 ТЭ
Дата выдачи:	16.03.2010 г.
Срок действия:	до 01.01.2014 г.
Орган, выдавший лицензию:	Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации.

Виды деятельности:	На право пользования недрами на участке Колютинский Западный Березово-Бирюлинского месторождения
Номер:	Номер: КЕМ-14899 ТЭ
Дата выдачи:	15.04.2010 г.
Срок действия:	до 30.01.2025 г.
Орган, выдавший лицензию:	Министерство природных ресурсов и экологии РФ.

Виды деятельности:	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов
Номер:	ВПВ-68-001560 (ЖКУХ)
Дата выдачи:	10.03.2010г.
Срок действия:	по 10.03.2015г.

Орган, выдавший лицензию:	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
Виды деятельности:	Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I-V класса опасности.
Номер:	ОТ—68-001605(42)
Дата выдачи:	14.05.2010г.
Срок действия:	По 14.05.2015г.
Орган, выдавший лицензию:	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
Виды деятельности:	Применение взрывчатых материалов промышленного назначения
Номер:	39-ПВ-000164 (В)
Дата выдачи:	03.09.2009
Срок действия:	по 05.10.2012 г.
Орган, выдавший лицензию:	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.
Виды деятельности:	Хранение взрывчатых материалов промышленного назначения
Номер:	39-ХВ-000170 (В)
Дата выдачи:	03.09.2009г.
Срок действия:	по 05.10.2012 г.
Орган, выдавший лицензию:	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.
Виды деятельности:	образовательная деятельность
Номер:	330139 А
Дата выдачи:	23.10.2009г.
Срок действия:	до 23.10.2015 г.
Орган, выдавший лицензию:	Государственная служба по надзору и контролю в сфере образования Кемеровской области.
Виды деятельности:	На право пользования недрами на участке Березовский Глубокий Березово-Бирюлинского месторождения
Номер:	КЕМ 14900 ТЭ
Дата выдачи:	16.04.2010г.
Срок действия:	10.04.2028г.
Орган, выдавший лицензию:	Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации.
Виды деятельности:	Строительство зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения
Номер:	№ ГС-6-42-02-1027-0-4250005979-005309-1
Дата выдачи:	21.09.2009г.
Срок действия:	27.09.2010г.
Орган, выдавший лицензию:	Министерство регионального развития Российской Федерации

Виды деятельности:	Добыча угля подземным способом в северной части Бирюлинского месторождения
Номер:	КЕМ 14883 ТЭ
Дата выдачи:	16.03.2010 г.
Срок действия:	до 31.12.2013 г.
Орган, выдавший лицензию:	Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации.

Уставный капитал:

Уставный капитал Общества состоит из 263 405 (двести шестьдесят три тысячи четыреста пять) размещенных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая, в том числе:

- 263 405 (двести шестьдесят три тысячи четыреста пять) штук обыкновенных именных акций;

Уставный капитал Общества составляет 263 405 (двести шестьдесят три тысячи четыреста пять) рублей.

Руководство:

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Лисковец Сергей Алексеевич.

Директорами структурных подразделений Общества являлись:

Директор шахты «Березовская» – Салихов Альберт Фидаилович;

Директор шахты «Первомайская» – Тупикин Дмитрий Анатольевич;

Директор ОФ «Северная» - Зонов Евгений Иннокентьевич;

Директор Погрузочно-транспортного управления – Бондарев Владимир Иванович

Директор Автобазы – Пугачев Виктор Михайлович.

Главный бухгалтер Общества - Китайгора Татьяна Анатольевна.

Сведения о Реестродержателе:

Реестродержатель – Закрытое акционерное общество "Партнер"

Место нахождения: Россия, Вологодская область, г. Череповец, пр. Победы 22,
ОГРН 1023501236098.

Почтовый адрес: 162606, Россия, Вологодская область, г. Череповец, пр. Победы 22

Тел.: (8202) 53-60-21 Факс: (8202) 55-33-35

Адрес электронной почты: www.partner-reestr.ru

Лицензия: Номер: 10-000-1-00287, Дата выдачи: 04.04.2003, Срок действия: бессрочная, Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России

Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг эмитента осуществляется указанным регистратором: 03.08.2009 г

Сведения об аудиторе в 2010 г.:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Налог»

Место нахождения: 650993, г. Кемерово ул. Н.Островского 32-339

Тел.: 8 (384-2) 36-47-61,34-33-60

Адрес электронной почты: akb@kemnet.ru

ИНН: 4208010277

Свидетельство о регистрации Аудитора № 6471 выдано Управлением государственной регистрации и лицензировании Администрации г. Кемерово 11.07.2000 г.

ООО «Аудит-Налог» внесено ИМНС РФ по г. Кемерово в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024240681882.

ООО «Аудит-Налог» является членом Московской аудиторской Палаты, аккредитованной при Министерстве финансов Российской Федерации. Запись в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов НП МоАП сделана 28.12.2009г., за регистрационным номером 10303003697.

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

Коды эмитента	
ИНН	4250005979
ОГРН	1094250000327

I. Состав аффилированных лиц на **3 1 1 2 2 0 1 0**

2. Информация о связанных сторонах на 31.12.2010 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только в согласии физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7	
1.	Лисковец Сергей Алексеевич	РФ, Кемеровская обл., г. Кемерово	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	03.08.2009г.	0	0	0
2.	Анураг Шривастава (Anurag Shrivastava)	Великобритания, г. Лондон	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.06.2010г.	0	0	0
3.	Ипполитов Сергей (Sergey Ippolitov)	Великобритания, г. Лондон	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.06.2010г.	0	0	0
4.	Йоханнес Зигфрид Ван Зил (Johannes Siegfried Van Zyl)	Казахстан, г. Тимуртау	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.06.2010г.	0	0	0
5.	Маттиас Вельхаузен (Matthias Jürgen Wellhausen)	Люксембург	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.06.2010г.	0	0	0
6.	Франк Паннир (Frank Pannier)	Казахстан, г. Тимуртау	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.06.2010г.	0	0	0
7.	АрселорМиттал Холдингз АГ	6304, Швейцария, кантон Цуг.	Лицо имеет право	03.08.2009г.	98,64	98,64	98,64

ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс»»
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2010 г.

(ArcelorMittal Holdings AG)	ул. Альенштрассе, 156304 Switzerland, Zug, Alpenstrasse, 15	распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций	03.08.2009г.		
8. Закрытое акционерное общество «Жерновская-3»	Кемеровская область, Кемеровский район, поселок Разведчик, ул. Шахтовая, 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	03.08.2009г.	0	0
9. Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие «Барьер-К»	650044, г. Кемерово, ул. Проездная, 22, оф. 302	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	03.08.2009г.	0	0
10. Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие «Барьер-А»	650044, г. Кемерово, ул. Проездная, 22, оф. 304	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	03.08.2009г.	0	0

ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс»»
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2010 г.

				количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица.			
11. Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие «Барьер-Б»	650044, г. Кемерово, ул. Проездная, 22, оф. 301		Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица.	03.08.2009г.	0	0	

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

с 3 0 0 9 2 0 1 0 по 3 1 1 2 0 1 0

Изменения в список за указанный период не вносились

III. Операции со связанными сторонами

Наименование организации	Вид операций	Объем операций в отч. периоде, руб.	Задолженность на 31.12.2010, руб.	Характер отношений
ООО "ЧОП "Барьер-Б"	Приобретение услуг охраны	3 100 314,00	0	
ООО "ЧОП "Барьер-К"	Приобретение услуг охраны	2 934 250,00	0	
ООО "ЧОП "Барьер-А"	Приобретение услуг охраны	1 274 580,00	0	
ОАО "ArcelorMittal Kryvyi Rih"	продажа угольного концентрата	3 423 973 724,51	344 205 369,22	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
Joint Stock Company ArcelorMittal Temirtan"	Покупка металла, угля коксующегося	15 495 923,22	15 495 923,22	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

3. Анализ финансового положения и эффективности деятельности

ОАО "Угольная компания "Северный Кузбасс" за период с 01.01.2010 по 31.12.2010 г.

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	на 01.01.2010	на 31.12.2010	на начало анализируемого периода (01.01.2010)	на конец анализируемого периода (31.12.2010)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Имобилизованные средства*	5 758 783	6 457 710	79,4	81,2	+698 927	+12,1
2. Текущие активы**, всего	1 498 362	1 493 232	20,6	18,8	-5 130	-0,3
в том числе: запасы (кроме товаров отгруженных)	412 818	403 809	5,7	5,1	-9 009	-2,2
в том числе: -сырье и материалы;	190 500	185 099	2,6	2,3	-5 401	-2,8
- готовая продукция (товары).	37 044	40 235	0,5	0,5	+3 191	+8,6
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) и расходах будущих периодов;	185 274	178 475	2,6	2,2	-6 799	-3,7
НДС по приобретенным ценностям	27 670	127 569	0,4	1,6	+99 899	+4,6 раза
ликвидные активы, всего	1 057 452	961 432	14,6	12,1	-96 020	-9,1
из них: - денежные средства и краткосрочные вложения;	423 827	153 213	5,8	1,9	-270 614	-63,9
- дебиторская задолженность (срок платежа по которой не более года) и товары отгруженные;	633 625	808 219	8,7	10,2	+174 594	+27,6
Пассив						
1. Собственный капитал	-2 517 910	-2 539 860	-34,7	-31,9	-21 950	↓
2. Долгосрочные	126 988	765 978	1,7	9,6	+638 990	+6 раз

ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2010 г.

обязательства, всего						
из них:						
- кредиты и займы;	-	667 632	-	8,4	+667 632	-
- прочие долгосрочные обязательства.	126 988	98 346	1,7	1,2	-28 642	-22,6
3. Краткосрочные обязательства (без доходов будущих периодов), всего	9 648 067	9 724 824	132,9	122,3	+76 757	+0,8
из них:						
- кредиты и займы;	9 326 218	8 824 488	128,5	111	-501 730	-5,4
- прочие краткосрочные обязательства.	321 849	900 336	4,4	11,3	+578 487	+179,7
Валюта баланса	7 257 145	7 950 942	100	100	+693 797	+9,6

*Имобилизованные средства включают внеоборотные активы и долгосрочную дебиторскую задолженность (т.е. наименее ликвидные активы).

**Текущие активы - это оборотные активы, за исключением долгосрочной дебиторской задолженности.

Активы организации на 31.12.2010 г. характеризуются следующим соотношением: 81,2% иммобилизованных средств и 18,8% текущих активов. Активы организации за год увеличились на 693 797 тыс. руб. (на 9,6%).

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

- незавершенное строительство – 1 419 351 тыс. руб. (80,5%)
- дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) – 175 444 тыс. руб. (10%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 99 899 тыс. руб. (5,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные займы и кредиты – 667 632 тыс. руб. (53,4%)
- кредиторская задолженность: поставщики и подрядчики – 555 601 тыс. руб. (44,4%)

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

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (01.01.2010)	на конец анализируемого периода (31.12.2010)	на 01.01.2010	на 31.12.2010
1	2	3	4	5
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-8 265 980	-8 990 375	-8 688 844	-9 403 380
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	-8 149 705	-8 231 592	-8 572 569	-8 644 597

СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	1 176 513	592 896	-753 649	-179 891
--	-----------	---------	----------	----------

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

Поскольку из трех вариантов расчета показателей покрытия запасов и затрат собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2010 положительное значение имеет только рассчитанный по последнему варианту (СОС₃), финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неустойчивое. Все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов и затрат за весь рассматриваемый период ухудшили свои значения.

Обзор результатов деятельности организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс» за рассматриваемый период (01.01-31.12.2010г.).

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2009 г.	2010 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	1 615 024	4 973 284	+3 358 260	+3,1 раза	3 294 154
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 017 670	4 334 464	+2 316 794	+114,8	3 176 067
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-402 646	638 820	+1 041 466	↑	118 087
4. Прочие доходы	1 030 484	3 784 165	+2 753 681	+3,7 раза	2 407 325
5. Прочие расходы	1 422 840	4 434 149	+3 011 309	+3,1 раза	2 928 495
6. Прибыль (убыток) от прочих операций (4-5)	-392 356	-649 984	-257 628	↓	-521 170
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и др. расходы из прибыли	154 248	-8 980	-163 228	↓	72 634
8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (3+6+8)	-640 754	-20 144	+620 610	↑	-330 449

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2009 г.	2010 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
I	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж по валовой прибыли (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.	-24,9	12,8	+37,7	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-30,6	10,8	+41,4	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	-39,7	-0,4	+39,3	↑
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-20	14,7	+34,7	↑
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	-1,6	1	2,6	↑

За год организация получила прибыль от продаж и прибыль до вычета процентных расходов и расходов по налогу на прибыль, что и обусловило положительно значение первых двух показателей рентабельности, приведенных в таблице. А дополнительные расходы в виде процентов и налога на прибыль привели к отрицательному значению рентабельности, рассчитанной по чистой прибыли.

3. Выписка из учетной политики на 2010 г.

Организационные аспекты бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой, являющейся самостоятельным структурным подразделением организации, возглавляемой главным бухгалтером.

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.

На предприятии существуют следующие структурные подразделения:

- структурное подразделение ОФ «Северная»
- структурное подразделение «Шахта Березовская»
- структурное подразделение «Шахта Первомайская»
- структурное подразделение «ПТУ»
- структурное подразделение «Автобаза»
- структурное подразделение «Исполнительный аппарат»
- структурное подразделение «Учебно-курсовой комбинат»
- структурное подразделение «Котельная»
- структурное подразделение «Турбаза»
- структурное подразделение «Столовая»

Указанные структурные подразделения признаются самостоятельными классификационными единицами.

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

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Основные средства

В составе основных средств не учитываются специальная оснастка и спецодежда, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев.

В составе основных средств не учитывается имущество, приобретенное с целью перепродажи.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. В случае необходимости организуется компонентный учет.

Объекты, отвечающие критериям признания основных средств, но имеющие стоимость менее 20 000 руб. учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. Списание стоимости таких объектов на расходы производится по мере передачи их в производство \ эксплуатацию.

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

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

Затраты по полученным займам и кредитам, полученным с целью приобретения и (или) строительства инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и

погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

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.

В Организации используются следующие способы начисления амортизации основных средств:

- линейный;
- пропорционально объему продукции (работ).

Метод начисления пропорционально объему продукции (работ, услуг) применяется для объектов, непосредственно участвующих в добыче полезных ископаемых (оборудование шахт, подземных рудников и т.д.), введенных в эксплуатацию до 2002 г.

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

Срок полезного использования основных средств определяется техническими службами предприятия.

Общество вправе использовать повышающий коэффициент амортизации основных средств, но не более 3 для движимого имущества, составляющего объект финансового лизинга и относимого к активной части основных средств.

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, ранее бывшим в употреблении, определяется с учетом срока полезного использования

предыдущими собственниками. В случае, если предыдущий собственник не может подтвердить документами (бухгалтерскими и налоговыми) срок эксплуатации данных основных средств, то их срок полезного использования определяется на основании решения технической комиссии.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемого техническими службами, комиссия определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Стоимость ремонта основных средств отражается в учете путем включения фактических затрат в состав расходов по мере выполнения ремонтных работ.

По подразделению – СК ПТУ – формируется резерв на капитальный ремонт тепловозов и путей.

Расходы на демонтаж и повторный монтаж основных средств при их переносе на новое место (например, при переносе горно-шахтного оборудования с одного горного участка (лавы) на другой и т.д.), если перенос не связан с реконструкцией, достройкой, дооборудованием, модернизацией, признаются в составе расходов отчетного периода.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки. Затраты на достройку, дооборудование, модернизацию учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. По завершении работ по достройке, дооборудованию и т.д. затраты увеличивают стоимость объекта. Принятие решения о модернизации должно быть продиктовано уверенностью будущих экономических выгод.

В случае одновременного проведения работ по ремонту и модернизации стоимость внеоборотного актива увеличивают только расходы, непосредственно связанные с модернизацией (реконструкцией).

В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств норма амортизации (срок эксплуатации), установленная по этим объектам при вводе их в эксплуатацию, пересматривается только в случае увеличения срока полезного использования данных основных средств по решению технических служб предприятия.

В случае если срок полезного использования ОС не увеличивался, то сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости ОС, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию и оставшегося срока полезного использования.

Объекты основных средств могут быть переведены на консервацию сроком более 3 месяцев. Для отражения в учете перевода на консервацию оформляется операция внутреннего перемещения объекта основных средств.

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

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

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

Приобретенные книги, брошюры в составе основных средств не учитываются, их стоимость включается одновременно на основании акта на списание в прочие расходы организации в момент приобретения.

Учет арендованных основных средств может осуществляться как по инвентарному номеру арендодателя, так и по инвентарному номеру арендатора.

Передача объекта основных средств арендатору оформляется операцией внутреннего перемещения.

Расходы, связанные с первоначальным монтажом, сборкой и установкой оборудования, полученного по договору аренды, в случае если по условиям договора аренды подобные расходы не являются обязанностью арендодателя, учитываются в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств, как капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

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

Вложения во внеоборотные активы и оборудование к установке

Оборудование, требующее монтажа, а также комплектующие и прочие МПЗ, планируемые к участию в монтаже такого оборудования, в бухгалтерском учете принимается к учету на счет 07 «Оборудование к установке». Поступление прочего оборудования, не требующего монтажа, учитывается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

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 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.

Организация применяет линейный способ списания расходов на НИОКР.

Срок списания расходов на НИОКР предприятие принимает самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды. Для сближения бухгалтерского и налогового учета, при определении срока полезного использования расходов на НИОКР комиссия рекомендует использовать срок списания НИОКР согласно ст.262 НК РФ -1 год.

Нематериальные активы

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

Амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Материально- производственные запасы (МПЗ)

В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования единицей МПЗ быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

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.

Фактическая себестоимость материалов отчетного периода включает в себя учетную стоимость, отраженную на счете 10, и сумму отклонений, учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Отражению на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов» подлежат расходы (транспортно- заготовительные расходы и т.д.), которые в момент принятия к учету материалов не были отнесены к конкретной единице номенклатуры материалов.

В целях исполнения требования рациональности не включаются в фактические затраты на приобретение материалов, товаров и других материально-производственных

запасов (МПЗ) общехозяйственные и иные аналогичные расходы, осуществленные организацией, если они напрямую не связаны с приобретением (заготовлением) МПЗ.

В случае если в момент закрытия отчетного периода право собственности на поступившие МПЗ перешло к предприятию, документы от поставщика поступили, а МПЗ физически находятся в пути (в вагоне, в автомобиле и т.п.), в бухгалтерском учете стоимость таких товаров отражается на счетах 10, 41, по складу «МПЗ в пути».

При физическом поступлении МПЗ на склад в последующих учетных периодах, оформляется операция внутреннего перемещения.

К товарам относится в т.ч. недвижимость, приобретенная для продажи.

Товары учитываются на сете 41 «Товары» в разрезе субсчетов. Товары учитываются на сете 41 по фактической себестоимости, кроме товаров, предназначенных для реализации в розничной сети.

Товары, предназначенные для реализации в розничной сети, отражаются в учете по продажной стоимости. Для учета товаров по продажной стоимости используется счет 42 «Наценка».

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

Учет готовой продукции осуществляется на Счете 43 «Готовая продукция». Оценка готовой продукции на конец отчетного периода производится по фактической производственной себестоимости.

Выбытие МПЗ осуществляется по средней себестоимости по складу.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), осуществленные сторонними организациями или частными предпринимателями и связанные с доставкой материалов (группой материалов), относятся на отдельный счет 16 «Отклонение в стоимости материалов, товаров».

К транспортно-заготовительным расходам по приобретению МПЗ относятся затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов и товаров в организацию.

Транспортные расходы РЖД по перевозке собственных углей с одного склада до другого относятся на счет 16.

Списание отклонений в стоимости отдельных видов МПЗ производится пропорционально стоимости списания МПЗ в течение отчетного периода, исходя из отношения суммы остатка величины отклонений на начало периода плюс суммы отклонений за текущий период к сумме остатка материалов на начало периода и поступивших материалов в течение отчетного периода.

ТЗР или отклонения могут ежемесячно (в отчетном периоде) полностью списываться на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) МПЗ, если их удельный вес (в процентах к договорной (учетной) стоимости МПЗ) не превышает 5 процентов.

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 менее 20 000 руб. в

дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент передачи, независимо от срока полезного использования.

Специальный инструмент, приспособления и спецодежда стоимостью более 20 000 руб. и сроком эксплуатации более 12 месяцев, списываются на счета расходов линейным способом в течение срока полезного использования.

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

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

В следующем отчетном периоде по мере списания МПЗ, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается бухгалтерской записью по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 субсчет «Прочие доходы».

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается в случае, если материально-производственные запасы, поступившие на склад предприятия, были не востребованы производством в течение 1 года со дня приобретения. Исключение составляют МПЗ, представляющие собой страховой производственный резерв.

Затраты на производство

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.

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

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

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого назначения; ФОТ и налоги аппарата управления; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. В конце месяца счет 26 полностью списывается на себестоимость продаж без распределения на себестоимость реализованной продукции, работ, услуг.

В статье «Незавершенное производство» на начало и конец отчетного периода показывается стоимость не законченной обработкой продукции, а также продукции, хотя и законченной обработкой, но не принятой по качеству.

Незавершенное производство оценивается по стоимости прямых расходов на конец отчетного периода.

Расходы будущих периодов

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». 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.

Расходы будущих периодов равномерно включаются в расходы отчетного периода в течение срока пользования.

Финансовые вложения

Проценты по займам выданным начисляются в соответствии с условиями договора и отражаются по счету 76 субсчет «Проценты к получению» в разбивке на долгосрочную, краткосрочную задолженность по процентам. При начислении процентов средневзвешенная ставка рассчитывается путем деления годовой процентной ставки по договору на 365 дней или на 366 дней в високосном году для российских организаций или на 360 дней для иных организаций, если иное не оговорено в договоре.

Финансовые вложения, по которым нельзя определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, учитываются по первоначальной стоимости приобретения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, учитываются по рыночной стоимости, на конец каждого отчетного периода переоцениваются и отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит на конец каждого отчетного периода. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

В случае, приобретения финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, по цене ниже (выше) рыночной, отклонения учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

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

В бухгалтерском учете, при поступлении финансовых вложений, по которым нельзя определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, первоначальная

стоимость делится на фактическую стоимость приобретения ценной бумаги и разницу, между фактической стоимостью (стоимостью приобретения) и номинальной стоимостью, указанной в самой ценной бумаге.

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

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не производится рыночная оценка, равномерно относится на финансовые результаты организации в составе прочих доходов или расходов в течение срока их обращения по мере причитающегося по ним дохода

При расчете прибыли (убытка) от продажи финансового инструмента учитывается его совокупная стоимость вместе со всеми начислениями.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость в виде: вкладов в уставные капиталы других организаций; предоставленных займов сторонним организациям; депозитных вкладов в кредитных организациях; дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости (по стоимости единицы).

Ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная цена, при выбытии оцениваются по средней стоимости.

Ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии исходя из последней оценки.

Кредиты и займы

Начисленные проценты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они возникли исходя из условий договора, независимо от факты выплаты денежных средств.

Начисление процентов по полученным займам производится в соответствии с порядком, установленном в договоре займа или кредитном договоре. При этом причитающимся к оплате по займам и кредитам проценты, выраженные в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитываются в рублевой оценке по курсу Банка России, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора. При расчете подлежащих уплате годовых процентов число дней в году принимается равным 360 дням, если иное не установлено соглашением сторон, обязательными для сторон правилами, а также обычаями делового оборота. Начисление процентов отражается в бухгалтерском учете на конец каждого отчетного периода. Бухгалтерский учет начисленных процентов по кредитам и займам ведется отдельно от суммы основной задолженности по кредитам и займам.

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».

С целью соблюдения требования приоритета содержания перед формой (отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования)

остатки по авансовым платежам, связанным с осуществлением капитальных вложений (капитальное строительство, приобретение объектов основных средств), могут отражаться в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы».

Расчеты с покупателями и заказчиками

Организация может создавать резерв сомнительных долгов. Сомнительной дебиторской задолженностью признается любая дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (в том числе залогом, поручительством, банковской гарантией). Резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется по просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (в том числе и с учетом налога на добавленную стоимость), дебиторской задолженности по авансам выданным, по прочей дебиторской задолженности (в т.ч. по векселям, 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.

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

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

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

Вложения во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственные запасы, не оплаченные авансом, принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства были приняты к бухгалтерскому учету, т.е. по курсу на дату перехода права собственности (по дате счета-фактуры).

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

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

По договорам, стоимость которых выражена в условных единицах, пересчет дебиторской и кредиторской задолженности производится на дату перехода права собственности на проданные / приобретенные товары (работы, услуги) и на дату погашения дебиторской или кредиторской задолженности. На отчетную дату отдельный пересчет не производится. Информация раскрывается в пояснительной записке к годовому отчету.

С целью снижения трудоемкости учетных работ, сближения принципов РСБУ и налогового учета, руководствуясь требованием рациональности ведения бухгалтерского учета активы и расходы, которые оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются и в бухгалтерском, и в налоговом учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Постоянные разницы (ПНО и ПНА) не формируются в связи с идентичностью сумм.

Учет 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.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в затраты на производство и расходы на продажу отчетного периода создается резерв на неиспользованные отпуска сотрудников.

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 разнищами.

Налоговые регистры ведутся только для формирования информации о временных разнищах (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 разнищы 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.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

Информация об обязательствах и капиталах

На 31.12.2010 года:

- уставный капитал общества составляет 263 тыс.руб.,
- резервный капитал 13 тыс.руб.;
- нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) - 2 842 258 тыс.руб.

Чистые активы

№	Наименование показателя	Код строки	на 01.01.2010 г.	на 31.12.2010 г.
1	2	3		
	I. АКТИВЫ			
1	Нематериальные активы	110	0	0
2	Основные средства	120	4 602 097	3 933 243
3	Незавершенное строительство	130	216 090	1 635 441
4	Доходные вложения в материальные ценности	135	0	0
5	Долгосрочные финансовые вложения	140	98	88
6	Отложенные налоговые активы	145	929 785	881 743
7	Прочие внеоборотные активы	150	0	0
8	Запасы	210	422 864	413 006
9	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	27 670	127 569
10	Дебиторская задолженность	230,240	634 292	806 218
11	Краткосрочные финансовые вложения	250	363 000	150 706
12	Денежные средства	260	60 827	2 507
13	Прочие оборотные активы	270	422	422
14	Итого активы, принимаемые к расчету		7 257 145	7 950 942
	II. ПАССИВЫ			
15	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510	0	667 632
16	Отложенные налоговые обязательства	515	126 988	98 346
17	Прочие долгосрочные обязательства	520	0	0
18	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	9 326 218	8 824 488
19	Кредиторская задолженность	620	272 294	841 878
20	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	0	0
21	Резервы предстоящих расходов	650	49 554	58 458
22	Прочие краткосрочные обязательства	660	0	0
23	Итого пассивы, принимаемые к расчету		9 775 054	10 490 802
24	СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ		(2 517 910)	(2 539 860)

Информация о финансовых вложениях

На 31 декабря 2010 года у Компании открыты депозитные вклады :

Наименование Банка	Сумма депозита	Дата размещения средств в депозит	Дата списания средств с депозита	Количество дней
Сбербанк	25 000 000,00	27.12.2010	11.01.2011	15
КРЕДИ АГРИКОЛЬ КИБ ЗАО (МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ)	20 900 000,00	30.12.2010	11.01.2011	12

Расходы на электроэнергию

Организация	активн.эл.энергия ко-во кВт	Мощность кол-во МВт	сумма по счет-фактуре
ОАО "СПЭМК"	121 839 446	192,9	251 397 759
ОАО "СКЭК"	158 799		1 649 641
ЦОФ "Березовская"	279 816		563 283
ООО "Русэнерго"	23 393		67 085
ЗАО "Сибэлектросбыт"	226 717		544 098
ИТОГО	122 528 171	192,9	254 221 866

Основные покупатели

Покупатели	Тоннаж, т	Отгружено на сумму (без НДС), руб.	Задолженность, руб. на 31.12.2010г.
ОАО "ArcelorMittal Kryviy Rih"	693 068	3 367 456 033	344 205 369
ОАО "Алтай-Кокс"	257 500	1 006 762 145	
ЗАО «Стройсервис»	52 122	251 674 106	15 951 029
ООО "Торговый дом "Кемерово-Кокс"	11 868	53 406 000	
Всего	1 014 557	4 679 298 284	360 156 398

Основные поставщики

	Наименование поставщика	Наименование продукции	Объем закупки (руб.)
1	Vicurus Europe GmbH	Горно-шахтное оборудование	1 392 247 330
2	ЗАО "Евросиб СПб-Транспортные системы"	Ж/д тариф	702 642 589
3	ОАО "СШЭМК"	Услуги по ремонту, эл/энергия	307 578 782
4	ОАО "Российские Железные дороги"	Транспортные (ж/д тариф)	131 942 001
5	ЗАО "Стройсервис"	Металлопродукция, уголь	85 164 578
6	ООО "Красный Октябрь ТД"	Горно-шахтное оборудование	54 569 454
7	ОАО "ВГСЧ"	Горноспасательное обслуживание	46 954 806
8	ЗАО "Энерго-строительная Компания Сибири"	СМР, ремонтные работы	41 091 004
9	ООО "ФОРУС"	ГСМ	39 402 507
10	Спецавтотранс АТП"ООО	Автоуслуги	33 140 627
11	Бьюсайрус Сервис"ООО	Ремонт ГШО, комплектующие, запчасти	31 590 275
12	Газпромнефть-Кузбасс"ЗАО	ГСМ	30 870 342
13	Сибтранссервис"ООО	Ремонт ГШО, техобслуживание	27 362 496
14	Кузбасская кабельная компания"ООО	Кабельная продукция	26 781 920
15	Бизнес-Гарант"ООО	Комплектующие ГШО, запчасти к ГШО	26 044 698
16	ОПОРА-Строймонтажсервис"ООО	Автоуслуги	23 229 188
17	Сибшахторудстрой"ООО	Проведение горных выработок	22 829 440
18	Курскрезинотехника"ЗАО	Лента конвейерная	22 330 135
19	ЮНИТЭК"ООО	ГСМ	20 809 471
20	Чугунный Александр Викторович"ИП	Автоуслуги	20 711 747
21	Ранк 2"ООО	Материалы крепи	18 171 086
22	ОКС"ООО	Материалы крепи	17 184 081
23	КузбассЭлектромаш-Сервис ТД"ООО	Оборудование	16 933 566
24	Кругликов Дмитрий Григорьевич ИП	Перевозки автотранспортом	16 515 450
25	Щит"ООО ЧОО	Услуги охраны	15 707 210

26	ArcelorMittal Temirtau	Металлопродукция, уголь	15 495 923
27	ПромТехника-НК"ООО	Запчасти к проходческому оборудованию	14 237 943
28	АМК"ООО	Металлокрепь	14 124 536
29	Электрокабель-Сибирь"УК"ООО	Кабельная продукция	13 583 777
30	Союз"ООО ЧОО	Услуги охраны	13 109 841
31	КузбассГорМаш"ООО	Комплектующие ГШО, запчасти к ГШО	12 464 214
32	Кузбасслегпром"ООО	СИЗ	12 408 416
33	Мастер-Блеск"ООО	Обслуживание помещений	12 337 827
34	Сиб-Дамель"ООО	Ремонт оборудования	12 307 171

5. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

На 31.01.2011 г. организация вовлечена в следующие судебные разбирательства:

категория дел	номер дела	предмет иска (заявления, жалобы)	Наименование суда, принявшего дело к рассмотрению	Сумма иска	Заявитель (истец)	Ответчик	Заинтересованное лицо (третьи лица)	Состояние дела на конец отчетного месяца
входящие неисполненные иски	1	о взыскании задолженности за поставленный товар в размере 2 130 237 руб., неустойки в размере 395 387 руб., транспортных расходов в размере 60 000 рублей	АС КО	2 585 624	ООО Сибирский центр горного машиностроения	БРЗ		на рассмотрении
	2	о взыскании неосновательного обогащения в размере 460 000 рублей	АС КО	460 000,00	ООО "Правогоское ПТУ"	ПТУ		на рассмотрении
исходящие неисполненные иски	1	о взыскании договорной неустойки	АС КО	404 529, 81	Шахта Березовская	ООО Сибирский центр горного машиностроения		на рассмотрении
	2	о взыскании процентов за пользование чужими денежными средствами по ст.395 ГК РФ в размере 342 039,40 рублей	АС НО	342 039,40	ПТУ	ОАО "РЖД"		иск удовлетворен
	3	о восстановлении записи на лицевом счете в КАФТО суммы платы за пользование вагонами по брошенным вагонам 1 358 643,03 рублей, взыскании процентов 94 180,38 рублей	АС НО	1 452 823,41	ПТУ	ОАО "РЖД"		на рассмотрении
	4	о восстановлении записи на лицевом счете в КАФТО суммы платы за пользование вагонами за ноябрь 2009г. в размере 915 783,48 рублей, взыскании процентов в размере 67 224,71 рублей	АС НО	983 008,19	ПТУ	ОАО "РЖД"		на рассмотрении
	5	о восстановлении записи на лицевом счете в КАФТО суммы платы за пользование вагонами за декабрь 2009г., январь, февраль, март 2010г. в размере 2 504 540,21 рублей, взыскании процентов в размере 187 631,80 рублей	АС НО	2 692 172,01	ПТУ	ОАО "РЖД"		на рассмотрении
	6	о восстановлении записи на лицевом счете и взыскании штрафов, процентов в размере 2 375 490,68	АС НО	2 375 490,68	ПТУ	ОАО "РЖД"		на рассмотрении
исходящие неисполненные иски	1	о понуждении к заключению договора на транспортное обслуживание	АС КО		ПТУ	ООО "Правогоское ПТУ"	ООО "Диал-С"	на рассмотрении

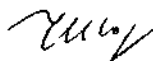
входящие немущественные иски	1	об устранении нарушений прав владельца, не связанных с лишением владения	АС КО		ООО "Привотомс кое ПТУ"	ПТУ	ООО "Диал-С"	на рассмотрении
иски по трудовым спорам	1	признание незаконным акта о несчастном случае на производстве №8 от 22.07.10 г.	Березовский городской суд	0	Ильиных А.С.	Шахта Березовская		истец отказался от иска
	2	единовременное пособие -20% и компенсации морального вреда	Анжеро- Судженский городской суд	8 729	Федотов С.В.	Шахта Березовская		до решения суда выплати - 7112 руб. истец от иска отказался
	3	компенсация морального вреда -150 000 руб., возмещение стоимости юридических услуг -7 000 руб.	Березовский городской суд	157 000,00	Шерстобито в.А.М.	Шахта Первомайская		на рассмотрении
	4	признание не подлежащим применению трудового договора №89 от 18.01.2008 г.	Березовский городской суд	0	ГУ - КРОФСС	Шахта Березовская	Государственная инспекция труда и Прокуратура г.Березовский	на рассмотрении
	5	компенсация морального вреда	Анжеро- Судженский городской суд	80 000	Филошин Ю.Л.	Шахта Березовская		на рассмотрении
	6	взыскание недоплаты единовременного пособия в связи с утратой трудоспособности -14421 руб. - (НДФЛ), компенсации морального вреда-100 000, руб.возмещение стоимости юридических услуг -8 000 руб.	Березовский городской суд	122 421,00	Леонтьев В.А.	Шахта Первомайская		взыскано: компенсация морального вреда - 50 000 руб., НДФЛ- 14421 руб., расходы на представителя-5 200 руб., госпошлины -4 576, 84 руб.
	7	взыскание индексированной недоплаты страхового обеспечения в связи с утратой трудоспособности-27 080,80 руб., возмещение стоимости юридических услуг -8 000 руб.	Березовский городской суд	35 087,80	Лапшин	Шахта Первомайская		на рассмотрении
	8	взыскание недоплаты единовременного пособия в связи с утратой трудоспособности -15726 руб. - (НДФЛ), компенсации морального вреда-3 000, руб.возмещение стоимости юридических услуг -1500 руб.	Березовский городской суд	20 226,00	Гуманок П.А.	Шахта Первомайская		на рассмотрении

7. Информация об изменении оценочных значений в бухгалтерской отчетности

Величина резерва по сомнительным долгам на конец 2010 г. равна 2 607 тыс. руб. Резерв создан в отчетном году на задолженность ООО «Промжелдортранс Арсенал ЖД».

Величина резерва под снижение стоимости объектов строительства на конец 2010 г. равна 148 330 тыс. руб. В 2010 г. резерв не начислялся. Вся сумма резерва создана в предыдущие годы.

Финансовый контролер



О. В. Чигорьева

Главный бухгалтер



Т. А. Китайгора