

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Сибниуглеобогащение»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
к бухгалтерской отчетности за 2012 год**

*г. Прокопьевск*

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	5
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ.....	14
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД.....	16

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### Краткая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «Сибирский научно-исследовательский институт углеобогащения»
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «Сибниуглеобогащение»
Юридический адрес	653000 Кемеровская область г. Прокопьевск ул. Горная д.1
Место нахождения	653000 Кемеровская область г. Прокопьевск ул. Горная д.1
Телефон	8 (384-64) 61-47-02
Адрес электронной почты	GentcIV@suek.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	4223056766

В соответствии с Федеральным законом от 08 августа 2001 года №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр была внесена запись: Межрайонная инспекция ФНС России № 11 по Кемеровской области 16.04.2012 года (регистрарующий орган, дата внесения) и присвоен основной государственный регистрационный номер 1124223001055.

### Сведения об изменениях и дополнениях, внесенных в Устав Общества и зарегистрированных в установленном порядке в отчетном году

Документ	Орган управления, принявший решение и дата принятия решения	Дата регистрации, ГРН	Изменения и дополнения
Устав	Единственный участник ООО «Сибниуглеобогащение», 30 марта 2012 года	16 апреля 2012 года, -	Регистрация Устава при создании общества
Устав	Единственный участник ООО «Сибниуглеобогащение», 6 ноября 2012 года	20 ноября 2012 года, 2124223059684	Изменен уставный капитал Общества

### Сведения об участниках Общества, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала

Наименование:	Открытое акционерное общество «Сибирский научно-исследовательский институт углеобогащения»
Место нахождения:	Россия, 653000, Кемеровская область, г. Прокопьевск, ул. Горная, 1
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	4223007529
Размер доли участника (акционера) в уставном капитале Общества:	100%

### **Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества**

Уставный капитал Общества составляет 59 280 288 рублей и состоит из номинальной стоимости долей его участников.

### **Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату**

Среднесписочная численность работающих за 2012 год составила 39 чел., численность на 31 декабря 2012 года составила 124 чел.

### **Сведения об органах управления**

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Ермаковым Анатолием Юрьевичем, который избран Общим собранием участников.

### **Основные виды деятельности**

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основной деятельностью ООО «Сибниуглеобогащение» является комплекс научно-исследовательских, проектно-конструкторских, производственных и внедренческих работ, связанных с развитием углеобогащения, изучением и нормированием качества углей и продуктов их переработки, определением прогрессивно-технической политики в области облагораживания на обогатительных предприятиях и сортировках добытых шахтами и разрезами углей, с учетом объективных особенностей угольных месторождений Кузбасса и Восточных регионов страны.

Основными видами деятельности Общества в 2012 году являлись:

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

Для пересчета стоимости активов и обязательств на конец отчетного периода, выраженных в иностранной валюте, в рубли используются официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на:

**31.12.2012 года:**

- 30,3727 руб./дол. США;
- 40,2286 руб./ЕВРО.

### **Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества**

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

### **Отраслевые риски**

Рисков связанных с ситуацией в отрасли, в которой Общество осуществляет основную деятельность, нет.

### **Региональные риски**

Основным фактором возникновения политических рисков является неопределенность экономической политики федерального правительства и недостаточная эффективность судебной системы.

Рисков связанных с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет основную деятельность, нет.

### **Финансовые риски**

ОАО "Сибниуглеобогашение" не является экспортером и не зависит от импорта, в связи с этим на его деятельность и ликвидность не влияют изменения курсов иностранных валют. Рисков, связанных с финансовыми вложениями нет, т.к. нет кредитов.

### **Правовые риски**

Величина чистых активов Общества на 31 декабря 2012 год составляет 65 579 тыс. рублей. Предприятие работает стабильно, угрозы ликвидации нет.

### **Условные факты хозяйственной деятельности**

В отчетном периоде условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учетная политика Общества на 2012 год была разработана и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

### **2.1. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

#### *2.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА*

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Компании.

### *2.1.2. Переоценка НМА*

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

### *2.1.3. Проверка на обесценение НМА*

НМА на обесценение не проверяются.

### *2.1.4. Сроки полезного использования НМА*

Срок полезного использования определяется Компанией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода).

### *2.1.5. Способ начисления амортизации НМА*

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

### *2.1.6. Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности*

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;
- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

## **2.2. Основные средства и незавершенное строительство.**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

### *2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ*

Канцелярские принадлежности, хозяйственный инвентарь, печатные издания стоимостью не более 20 000 руб. (включительно) за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ.

### 2.2.2. Определение инвентарного объекта

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 предназначенный для выполнения определенной работы.

### 2.2.3. Способ учета объектов недвижимости

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и, при этом, готовые к эксплуатации, отражаются в составе основных средств.

### 2.2.4. Переоценка ОС

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- достройки;
- дооборудования;
- модернизация;
- реконструкции;
- частичной ликвидации.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения объекта, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств, в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

Затраты на достройку, дооборудование, модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают его первоначальную стоимость.

В случае, если модернизация (реконструкция) производится в отношении основных средств, состоящих из отдельных частей (компонентов) (за исключением случаев, когда производится замена или ликвидация отдельных компонентов) изменению подлежит первоначальная стоимость компонентов, в отношении которых производятся данные мероприятия.

### 2.2.5. Способ начисления амортизации

Амортизация по ОС начисляется линейным способом.

### 2.2.6. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации:

- законсервированные и неиспользуемые в деятельности Общества объекты основных средств, предназначенные для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации;
- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

### 2.2.7. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

### 2.2.8. Сроки полезного использования

По основным средствам, введенным в эксплуатацию с 01 января 2002 года, сроки полезного использования определяются на основании Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для тех видов основных средств, срок использования которых согласно техническим условиям и рекомендациям организаций-изготовителей больше сроков указанных в Классификации, а также для видов основных средств, не указанных в Классификации, устанавливается срок полезного использования в соответствии с техническими условиями и рекомендациями изготовителей.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств, приведены в таблице:

Группа основных средств	Сроки полезного использования, мес.
Здания	48-120
Сооружения и передаточные устройства	36-360
Машины и оборудование	12-276
Транспортные средства	36-252
Производственный и хозяйственный инвентарь	12-96
Прочие	60-240

### 2.2.9. Особенности учета нефункциональных объектов основных средств и капитальных вложений

По итогам работы комиссии по списанию объектов основных средств и капитальных вложений, а также по итогам инвентаризации, объекты основных средств и капитальных вложений, квалифицированные экспертной (инвентаризационной) комиссией в качестве нефункциональных, учитываются обособленно с отнесением сумм начисленной амортизации на счет учета прочих расходов. До момента принятия окончательного решения об их списании нефункциональные объекты основных средств и капитальных вложений отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Нефункциональные объекты основных средств и капитальных вложений, в отношении которых принято решение руководства об инициации продажи, учитываются в составе внеоборотных активов, предназначенных для продажи. Амортизация данных объектов прекращается, поскольку их стоимость будет погашаться путем продажи. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости или продажной стоимости. Если балансовая стоимость активов превышает продажную стоимость, то в учете формируется резерв под обесценение внеоборотных активов, предназначенных для продажи. В Бухгалтерском балансе внеоборотные активы, предназначенные для продажи, отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» за вычетом величины сформированного резерва.

### 2.3. Расходы на НИОКР

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н.



### *2.3.1. Способ списания расходов по каждой выполненной НИОКР*

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом.

### *2.3.2. Срок списания расходов по НИОКР*

Списание расходов по НИОКР производится в течение срока ожидаемого использования, установленного структурным подразделением Общества, ответственным за выполнение НИОКР, но не более 5 лет.

## **2.4. Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

### *2.4.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ*

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

### *2.4.2. Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии*

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

### *2.4.3. Способ оценки готовой продукции*

В течение месяца все движение ГП учитывается по стандартной цене. Стандартной ценой ГП является средняя фактическая себестоимость, сложившаяся по состоянию на конец последнего закрытого в учетной системе месяца (среднепериодическая оценка).

В конце месяца рассчитываются отклонения между фактической себестоимостью производства и стоимостью ГП по стандартной цене, которые списываются:

- на счет учета готовой продукции пропорционально количеству ГП, оставшейся на складе на конец месяца, в общем количестве ГП, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц;
- по направлениям списания ГП за отчетный месяц (на счета учета реализации и др.) пропорционально количеству списанной ГП по соответствующему направлению, в общем количестве ГП, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц.

Таким образом, путем распределения отклонений остатки ГП на конец месяца доводятся до фактической производственной себестоимости.

### *2.4.4. Способ бухгалтерского учета выпуска готовой продукции*

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

### *2.4.5. Способ признания коммерческих и управленческих расходов*

Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

#### *2.4.6. Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев*

Специальная одежда, срок полезного использования которой не превышает 12 месяцев, списывается на расходы производства одновременно в момент ее передачи сотрудникам Общества.

#### *2.4.7. Оценка неликвидных МПЗ и МПЗ с низкой оборачиваемостью*

К неликвидным МПЗ относятся запасы, которые не пригодны к дальнейшему использованию в производстве или хозяйственной деятельности по причине их морального износа, утраты своих первоначальных качеств или экономической нецелесообразности, приобретенные или полученные в процессе хозяйственной деятельности (металлолом, детали, запасные части и др., полученные от окончательно забракованных изделий или списания основных средств). Неликвидные МПЗ отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости. К МПЗ с низкой оборачиваемостью относятся материалы, находящиеся на складах и в иных местах хранения более 12 месяцев. Длительное хранение МПЗ влечет за собой моральное старение и снижение качественных характеристик данных оборотных активов. МПЗ с низкой оборачиваемостью отражаются в бухгалтерской отчетности Компании по расчетной стоимости, исходя из стоимости возможного замещения запаса с учетом применяемого коэффициента обесценения из-за потери функциональных (потребительских) свойств, связанных с длительным хранением.

На разницу между оценкой указанных ценностей по данным бухгалтерского учета и их текущей рыночной стоимостью (для неликвидных МПЗ) или расчетной стоимостью (для МПЗ с низкой оборачиваемостью) формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

### **2.5. Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, равномерно.

### **2.6. Незавершенное производство**

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

#### *2.6.1. Оценка незавершенного производства*

Незавершенное производство отражается по фактической производственной себестоимости

### **2.7. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

#### *2.7.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений*

В зависимости от вида финансовых вложений бухгалтерский учет ведется по каждой единице финансовых вложений (предоставленные займы, приобретенная дебиторская задолженность и т.п.) либо партии (для акций, облигаций).

### *2.7.2. Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость*

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

### *2.7.3. Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость*

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

### *2.7.4. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода*

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится:

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по текущей рыночной стоимости,
- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость - по первоначальной стоимости каждой единицы с учетом сформированного резерва под обесценение финансовых вложений (для финансовых вложений, по которым расчетная стоимость ниже их балансовой стоимости).

## **2.8. Финансовые инструменты срочных сделок (ФИСС)**

### *2.8.1. Способ отражения в бухгалтерском учете операций с ФИСС*

Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, предусматривающими поставку предмета сделки (базисного актива), в том числе осуществляемые с целью хеджирования, отражаются как операции по покупке/продаже базисного актива с отсрочкой исполнения.

По беспоставочным операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (например, по процентному свопу) в бухгалтерском учете отражаются доходы и расходы по сделке в составе прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

## **2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам. Предусматривается создание 2-х видов резервов по сомнительным долгам:

**Резерв по просроченной задолженности** – формируется по просроченной дебиторской задолженности за минусом сумм встречной кредиторской задолженности по соответствующему контрагенту: при отсутствии оплаты от контрагента свыше 60 дней – резерв формируется в размере 50% от суммы задолженности; при отсутствии оплаты свыше 180 дней – резерв формируется в размере 100% от суммы задолженности.

Исходя из опыта Общества за предыдущие периоды, именно при просрочке оплаты свыше 60/180 дней можно сделать ключевые выводы о вероятности погашения дебиторской задолженности. Таким образом, факт просрочки оплаты дебиторской задолженности менее 60 дней не является признаком ее дальнейшего непогашения.

## **2.10. Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

### *2.10.1. Способ списания дополнительных расходов по займам*

Дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия договора.

## **2.11. Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

## **2.12. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

### *2.12.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об отложенных налоговых активах (ОНА) и отложенных налоговых обязательствах (ОНО)*

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

## **2.13. Выручка, прочие доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

### *2.13.1. Перечень доходов от обычных видов деятельности*

Доходами от обычных видов деятельности являются следующие поступления от:

- продажи готовой продукции;
- продажи товаров;
- выполнения работ;
- оказания консультационных услуг, услуг по управлению предприятиями и прочих услуг;
- оказания услуг по посредническим договорам;
- предоставления имущества в аренду (лизинг, сублизинг).

### *2.13.2. Перечень прочих доходов*

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты по выданным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества;
- доходы по договорам цессии (уступке права требования);

- прибыль от операций по продаже валюты;
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные контрагентами или присужденные судом;
- судебные расходы, взысканные судом в пользу Общества;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- излишки, выявленные при инвентаризации.

#### **2.14. Расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

##### *2.14.1. Перечень расходов от обычных видов деятельности*

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов (МПЗ);
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи;
- расходы, возникающие в процессе продажи (перепродажи товаров) – коммерческие расходы, управленческие расходы и др;
- расходы по предоставлению имущества в аренду (лизинг, сублизинг);
- суммы налога на имущество, рассчитанные в соответствии с налоговым законодательством.

##### *2.14.2. Перечень прочих расходов*

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты по полученным кредитам и займам в случаях, если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- расходы по договорам цессии (уступке права требования);
- налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов;
- убыток по операциям по продаже валюты;
- суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров, признанные Обществом или присужденные судом;
- судебные расходы, включая государственную пошлину и издержки, связанные с рассмотрением дела судом;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- затраты на производство, не давшее продукции;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- предоставление бесплатного угля определенным категориям лиц, не являющихся работниками;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.

## 2.15. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

## 2.16. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств (ОДДС)

Составление ОДДС осуществляется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «ОДДС» ПБУ 23/11, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату платежа.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более 90 дней.

Принимая во внимание требование рациональности при ведении бухгалтерского учета, в ОДДС отражаются развернуто следующие денежные потоки (данный факт является отступлением от п.16 ПБУ 23/11):

- денежные потоки по косвенным налогам (включаются в состав поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему);
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг.

## 3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ

В учетной политике в 2013 году были произведены следующие изменения:

- Раздел «Общие положения» дополнен уточнением, что:
  - ✓ сверка расчетов с дебиторами и кредиторами проводится на выборочной основе в соответствии с критериями выборки, установленными в Положении о проведении квартальной сверки расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности, при этом по дебиторской задолженности в части угольных договоров – ежемесячно по состоянию на последнее число отчетного месяца;
  - ✓ по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды - ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала.
- изменен подход по определению стандартной цены материально-производственных запасов: в качестве стандартной цены при приобретении материалов и товаров отчетного года используется средняя фактическая стоимость приобретения МПЗ данной номенклатуры, сложившаяся по состоянию на конец ноября месяца предыдущего отчетного года. При установлении стандартной цены должны соблюдаться следующие условия:
  - ✓ цена ноября сформирована в условиях обычной загрузки производственных мощностей Компании.

Перенос стандартной цены выполняется один раз в год по итогам закрытия отчетности ноября.

- Раздел «Учет канцелярских товаров, производственного и хозяйственного инвентаря, печатных изданий» дополнен определением производственного инвентаря: это предметы технического назначения, которые участвуют в производственном процессе, но не относятся ни к оборудованию, ни к сооружениям (например, емкости для хранения жидкостей (чаны, бочки, баки и др.), устройства и тара для сыпучих, штучных и тарно-штучных материалов, устройства и мебель, служащие для облегчения производственных операций (рабочие столы, стеллажи и др.));
- Раздел «Расходы будущих периодов» дополнен следующими положениями:
  - ✓ определением комплексных лицензий на приобретение права пользования недрами, включая расходы за участие в конкурсе: комплексными (совмещенными) являются лицензии, предусматривающие права на осуществление геологического изучения недр, разведку и добычу полезных ископаемых;
  - ✓ фиксированные разовые платежи за право пользования программными продуктами и другими результатами интеллектуальной деятельности, на которые Компания не имеет исключительных прав, а также расходы, связанные с внедрением этих программных продуктов (за исключением прав, связанных с оформлением электронной цифровой подписи) признаются в составе расходов по обычным видам деятельности;
  - ✓ уточнен порядок амортизации по лицензиям, числящимся в учете по состоянию на 03.11.11 (дата вступления в силу федерального закона № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 04.05.2011): списание расходов за право осуществления отдельных видов деятельности, требующих лицензирования, продолжает осуществляться равномерно - ежемесячно в течение установленного срока действия лицензии. Расходы в отношении полученных бессрочных новых лицензий, а также затраты на переоформление уже имеющихся лицензий признаются единовременно в составе расходов по обычным видам деятельности. Списание расходов по комплексным лицензиям на приобретение права пользования недрами осуществляется:
    - с первого числа месяца, следующего за месяцем начала добычи полезных ископаемых, равномерно в течение оставшегося срока действия лицензии с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности – для лицензий, полученных после 01.01.2013;
    - равномерно ежемесячно в течение срока действия лицензии с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности - для лицензий, полученных до 01.01.2013 (ранее до получения дохода списывалась на 91 счет, после получения дохода - на затраты);
- Приложение «Резерв под обесценение финансовых вложений» дополнен текстом: сумма обесценения по займам, предоставленным другим организациям, определяется отдельно в отношении основной суммы займа (в балансе уменьшает стоимость финансового вложения, учитываемого на счете 58 «Финансовые вложения») и отдельно в отношении причитающихся процентов к получению (в балансе уменьшает дебиторскую задолженность, учитываемую на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»);
- Уточнен порядок определения величины оценочного обязательства по проезду в отпуск: в случае, если по итогам месяца сумма возмещения, сложившаяся по структурному подразделению (ЦФО), превышает размер начисленного резерва ЦФО, то по соответствующему ЦФО производится предварительное доначисление резерва. Итоговые корректировки величины оценочного обязательства по проезду проводятся в момент проведения годовой инвентаризации при установлении новой средней стоимости поездки и при подтверждении неиспользованных прав по сотрудникам, которые фактически числятся в ЦФО на 31 декабря.

#### 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД

##### 4.1. Основные средства

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию, но находящихся в процессе государственной регистрации нет.

##### 4.2. Расходы будущих периодов

Долгосрочные расходы будущих периодов в строке «Прочие внеоборотные активы» составляют 1160 тыс. руб.

Краткосрочные расходы будущих периодов в строке «Расходы будущих периодов» составляют 355 тыс. руб.

Виды расходов будущих периодов	Сумма	
	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Числится в составе прочих внеоборотных активов:	1 160	—
Лицензии и программное обеспечение	1 160	—
Числится в составе запасов:	355	—
Программное обеспечение	253	—
Лицензии	102	—

##### 4.3. Прочие оборотные активы

###### 4.3.1. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы составляют 1 495 тыс. руб. и представляют собой НДС по авансам полученным.

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Сумма	
	на 31.12.2012	на 31.12.2011
НДС по авансам полученным	1 495	—
Итого	1 495	—

##### 4.4. Отложенные налоги

###### 4.4.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах за текущий период

- условный расход по налогу на прибыль за 2012 год составил 46 тыс. руб.;
- постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянных налоговых обязательств, составили 17 235 тыс. руб.;
- налогооблагаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде, составили 17 930 тыс. руб.;
- вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде, составили 1 440 тыс. руб.;
- постоянные налоговые обязательства, признанные в отчетном периоде, составили 3 447 тыс. руб.;
- отложенные налоговые обязательства, признанные в отчетном периоде, составили 3 586 тыс. руб.;
- отложенные налоговые активы, признанные в отчетном периоде, составили 288 тыс. руб.



#### 4.5. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

##### 4.5.1. Информация о структуре доходов и расходов по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид выручки	За 2012		За 2011	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
<b>Выручка - всего</b>	<b>36 853</b>	<b>100</b>	—	—
в т.ч. от:				
Работ, услуг (НИР и ПИР)	36 440	99	—	—
Прочее	413	1	—	—
<b>Себестоимость продаж, всего</b>	<b>(28 345)</b>	<b>(100)</b>	—	—
в т.ч.:				
Материальные затраты	(10 860)	(38)	—	—
Затраты на оплату труда	(10 227)	(36)	—	—
Начисления на заработную плату	(4 375)	(16)	—	—
Амортизация	—	—	—	—
Прочие	(2 883)	(10)	—	—

Выручка проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2012 год составила 36 853 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила 28 345 тыс. руб.

##### 4.5.2. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

Информация о затратах на энергетические ресурсы раскрывается Обществом в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 13, п.4).

Затраты на использование энергетических ресурсов за 2012 год составили 401 тыс. руб., в том числе электрической энергии – 401 тыс. руб.

##### 4.5.3. Информация о структуре управленческих расходов.

тыс. руб.

Статья расходов	За 2012		За 2011	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Затраты на оплату труда	3 948	52	—	—
Отчисления от заработной платы	1 138	15	—	—
Расходы на командировки	443	6	—	—
Резерв на отпуск	408	5	—	—
Налоги	351	5	—	—
Прочие	1 335	17	—	—
<b>Итого управленческие расходы (стр. 2220)</b>	<b>7 623</b>	<b>100</b>	—	—

Управленческие расходы в 2012 году составили 7 623 тыс. руб.

#### 4.6. Прочие доходы и расходы

##### 4.6.1. Информация о структуре прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Виды прочих доходов, (расходов)	За 2012		За 2011	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
<i>Прочие расходы, всего</i>	<i>(654)</i>	<i>100</i>	—	—
в т.ч.:				
Благотворительность, спонсорская, финансовая и материальная помощь	(185)	28	—	—
Резерв по сомнительным долгам	(177)	27	—	—
Госпошлины	(135)	21	—	—
Соц. выплаты, осуществленные в пользу работников и иных лиц	(97)	15	—	—
Прочие	(60)	9	—	—

Прочие доходы в 2012 году отсутствовали. Прочие расходы в 2012 году составили 654 тыс. руб.

##### 5.6.2 Информация о курсовых разницеах

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

В 2012 году к сумма курсовых разниц, зачисленных на финансовые результаты, составила:

- Отрицательных - 3 тыс. руб.

#### 4.7. Информация о связанных сторонах

##### 4.7.1. Перечень связанных сторон, с которыми у общества были операции в отчетном году

Основное хозяйственное общество: ОАО «Сибирский научно-исследовательский институт углеобогащения»

Общества, находящиеся с ООО «СибНИИ» под общим контролем или значительным влиянием:

- ОАО «СУЭК-Кузбасс»
- ООО «Гринфин»
- ОАО «Разрез Тугнуйский»
- ООО «Восточно-Бейский разрез»
- ОАО «Управление по профилактике и рекультивации»
- ООО «СУЭК-Хакасия»

4.7.2. Операции, проведенные со связанными сторонами за отчетный период

тыс. руб.

Виды операций	Характер отношений		
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основной управленческий персонал
Реализация продукции, товаров (работ, услуг), с НДС	18 049	21 577	—
Приобретение товаров (работ, услуг), с НДС	—	708	—
Вклады в уставные капиталы	67 842	—	—
Прочие операции	—	—	46

4.7.3. Незавершенные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2012 года

тыс. руб.

Виды операций	Характер отношений		
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основной управленческий персонал
<b>На 31.12.2012</b>			
Дебиторская задолженность	9 100	7 917	—
Кредиторская задолженность	—	7 940	—
Прочие операции	—	—	3

4.7.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу за отчетный период

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>	<b>46</b>
Оплата труда за отчетный период	37
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	9

4.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

4.8.1. Оценочные обязательства на 31 декабря 2012 года

- по предстоящей оплате отпусков

*Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков*

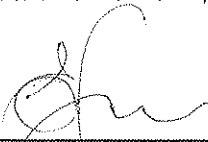
Признание в бухгалтерском учете обязательства по предстоящей оплате отпусков работников осуществляется в соответствии с УП. Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) работникам. Величина обязательства формируется ежемесячно в течение отчетного периода по состоянию на последний день месяца на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Компании, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Инвентаризация обязательства производится один раз в год, по состоянию на 31 декабря текущего года.

#### 4.9. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 56н.

Никаких существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовую отчетность, не было.

Генеральный директор



---

А.Ю. Ермаков

Главный бухгалтер



---

Н.И. Свинко

«            » февраля 2013 года

