

ОАО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь»

**Пояснительная записка
к годовому отчету
за 2008 год**

Содержание

1. Сведения об организации	3
1.1. Краткая характеристика структуры и деятельности	3
1.2. Основные виды деятельности	6
1.3. Финансовая деятельность	7
1.4. Инвестиционная деятельность	7
1.5. Чрезвычайные факторы хозяйственной деятельности	8
2. Аналитические показатели	8
2.1. Основные показатели деятельности	8
2.2. Факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности	8
2.3. Оценка финансового состояния на краткосрочную перспективу	9
2.4. Осуществляемые мероприятия и их эффективность	11
2.5. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности	11
2.6. Аудиторское заключение	11
2.7. Контролирующие органы	11
3. Учетная политика	12
3.1. Перечень основных видов деятельности, требующих отдельных способов учета	12
3.2. Изменения в учетной политике	12
3.3. Способы оценки имущества	13
3.4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета	16
3.5. Корректировки в целях сопоставимости информации прошлых периодов с данным отчетным периодом	16
4. Информация о сегментах	16
5. Условные факты хозяйственной деятельности	16
6. События после отчетной даты	17
7. Информация об аффилированных лицах	17
7.1. Перечень аффилированных лиц	17
7.2. Виды операций с аффилированными лицами	18
8. Информация о прекращаемой деятельности	18
9. Расшифровка данных отчетности	18
9.1. Нематериальные активы	18
9.2. Основные средства	19
9.3. Финансовые вложения	20
9.4. Материально- производственные запасы	20
9.5. Займы и кредиты	20
9.6. Валютные операции	20
9.7. Налоги, сборы и отчисления во внебюджетные фонды	21
9.8. Затраты в незавершенном производстве	21
9.9. Незавершенное строительство	21
9.10. Доходы будущих периодов	21
9.11. Капитальные вложения	22
10. Разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров	22

1. Сведения об организации

1.1. Краткая характеристика структуры и деятельности

1.1.1. Краткое описание структуры управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законом к компетенции Общего собрания акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Коллегиальным исполнительным органом Общества является Правление.

Правление и Генеральный директор осуществляют руководство текущей деятельностью общества.

По решению Общего собрания акционеров, полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы по договору коммерческой организации.

Ревизионная комиссия Общества осуществляет контроль за финансово – хозяйственной деятельностью Общества.

1.1.2. Краткое описание структуры управления

В состав исполнительных органов организации входят:

Совет директоров Общества:

- Бокарев Андрей Рэмович;
- Исмагилов Эльфат Рахматуллович;
- Рудой Григорий Николаевич;
- Свиридов Алексей Евгеньевич;
- Струпалев Олег Владимирович;
- Тропко Леонид Александрович;
- Тукацинский Александр Самуилович;
- Юзефович Иван Михайлович;
- Юровский Вадим Станиславович.

Согласно договора о передаче полномочия единоличного исполнительного органа №3178/06-06-01 от 01.10.2006 г. с октября 2006 года полномочия единоличного исполнительного органа исполняет управляющая организация ООО «УГМК - Холдинг», генеральный директор Управляющей организации ООО «УГМК – Холдинг» Козицин Андрей Анатольевич. В апреле 2007 года на должность директора общества назначен Якутов Василий Владимирович.

Члены правления общества: Козицин Андрей Анатольевич; Якутов Василий Владимирович; Поклонов Анатолий Александрович; Литвин Олег Иванович; Анфилов Сергей Викторович; Пронькин Александр Сергеевич; Юзефович Иван Михайлович; Петрова Наталья Васильевна; Анфимов Александр Юрьевич; Никитин Александр Михайлович.

1.1.3. Краткое описание производственной структуры организации

ОАО «УК «Кузбассразрезуголь» зарегистрировано 5 мая 2003 года Инспекцией Министерства по налогам и сборам по г. Кемерово Кемеровской области.

ОАО «УК «Кузбассразрезуголь» образовано на основании решения учредителей от 29.04.2003 о реорганизации путем слияния следующих обществ с ограниченной ответственностью:

- 1.ООО «Кедровский угольный разрез»;
- 2.ООО «Моховский угольный разрез»;
- 3.ООО «Сартакинский угольный разрез»;
- 4.ООО «Караканский угольный разрез»;
- 5.ООО «Бачатский угольный разрез»;
- 6.ООО «Краснобродский угольный разрез»;
- 7.ООО «Вахрушевский угольный разрез»;
- 8.ООО «Талдинский угольный разрез»;
- 9.ООО «Ерунаковский угольный разрез»;
- 10.ООО «Калтанский угольный разрез»;
- 11.ООО «Осинниковский угольный разрез»;

В соответствии с Договором о слиянии от 29.04.2003 года, года передаточными актами ОАО «УК «Кузбассразрезуголь» является правопреемником вышеуказанных реорганизованных обществ, в том числе по всем их правам и обязанностям.

Общество имеет следующие филиалы и подразделения:

- 1.Кедровский угольный разрез
Место нахождения 650903, Кемеровская область, г. Кемерово, рп Кедровка, ул. Советская, 5;
- 2.Моховский угольный разрез
Место нахождения 652661, Кемеровская область, г. Полысаево, п/о Мохово;
- 3.Сартакинский угольный разрез
Место нахождения 652660, Кемеровская область, Беловский район, г. Белово, с. Старопестерево;
- 4.Караканский угольный разрез
Место нахождения: 652646, Кемеровская область, г. Белово, пгт Новый Каракан;
- 5.Бачатский угольный разрез
Место нахождения: 652642, Кемеровская область, г. Белово, пгт Бачатский, ул. Комсомольская, 19а;
- 6.Краснобродский угольный разрез
Место нахождения: 652640, Кемеровская область, г. Белово, п. Красный Брод, ул. Комсомольская, 15;
- 7.Вахрушевский угольный разрез
Место нахождения: 652709, Кемеровская область, г. Киселевск, ул. Ватутина, 48;
- 8.Талдинский угольный разрез
Место нахождения: 654054, Кемеровская область, г. Новокузнецк;
- 9.Ерунаковский угольный разрез
Место нахождения: 654213, Кемеровская область, Новокузнецкий р-н, п. Казанково;
- 10.Калтанский угольный разрез
Место нахождения: 652740, Кемеровская область, г. Калтан, ул. Комсомольская, 75;
- 11.Осинниковский угольный разрез
Место нахождения: 652810, Кемеровская область, г. Осинники, п. Малиновка, ул. Угольная, 54.
- 12.Обособленное подразделение «Салаирское горнорудное производство»: 652770, Кемеровская обл., Гурьевский р-н, г. Салаир, ул. Гагарина, 7.

Общество имеет представительство:

1. Представительство ОАО «УК «Кузбассразрезуголь» в г. Москва
Место нахождения: 119121 г. Москва, ул. Зубовская д.6.
2. Представительство ОАО «УК «Кузбассразрезуголь» в г. Барнаул
Место нахождения: 656049 г. Барнаул, пл. Баварина д.2, оф.505

1.1.4. Краткое изложение достижений и проблем в отчетном году

Одним из основных показателей работы организации является количество добытого угля. В 2008 году фактически добыто 50 031 тыс.тонн угля, в том числе углей коксующихся марок 4 617 тыс.тонн. В 2008 году произведено вскрышных работ в объеме 341 681 тыс.метров кубических.

Сведения об объеме и себестоимости продаж приведены в Приложении №18.

1.1.5. Положение организации в группе

По отношению к дочерним обществам организация выступает как основное общество.

1.1.6. Количество выпущенных акций – 6 113 833 651 штук.

1.1.7. Количество полностью оплаченных акций – 6 113 833 551 штук.

1.1.8. Количество частично оплаченных акций

Частично оплаченных акций нет.

1.1.9. Номинальная стоимость собственных акций – 1 рубль каждая.

1.1.10. Уставный капитал ОАО «УК «Кузбассразрезуголь» составляет 6 113 833 651 рублей.

Акционерами ОАО «УК «Кузбассразрезуголь» на конец 2008 года являются:

Физические лица	0,5270%
ЗАО «ИНГ Банк «Евразия»	4,4800%
Эстафи Менеджмент Корпарейшн	0,0500%
Берстар Холдингс Лимитед	5,3400%
Блемер Сервисиз Лимитед	4,2080%
ЗАО «Депозитарно-клиринговая компания»	6,3360%
ЗАО «Райффайзенбанк Австрия»	12,5000%
ЗАО «Юникредит банк»	0,0420%
ЗАО Коммерческий банк «Ситибанк»	0,0910%
Кволис Лимитед	2,5700%
ООО «Коммерческий банк «Дж.П.Морган Банк Интернешнл»	0,1450%
Круттрейд АГ	10,0000%
Кэнитар Инвестментс Лимитед	17,2190%
Некоммерческое партнерство «Национальный депозитарный центр»	0,0820%
ООО «Компания «Примула»	0,0400%
ООО «Финансовая компания «Интеллект-капитал»	0,0002%
ОАО «УГМК»	11,8010%
Постверта Трейдинг Лимитед	4,2080%
Эмерэлдстоун Инвестментс Лимитед	20,3590%

1.1.11. Местонахождение

Место нахождения головной организации ОАО «УК «Кузбассразрезуголь»: 650054, Российская Федерация, г. Кемерово, Пионерский бульвар, 4А.

1.1.12. Численность

Среднегодовая численность работающих за 2008 год составила 22 314 человека.

Численность работающих на 31.12.2008 года – 22 566 человек.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности ОАО «УК «Кузбассразрезуголь» являются:

- добыча, переработка и реализация угля, а также других природных ресурсов;
- разработка проектов угледобывающих предприятий и их инфраструктур;
- строительство новых и реконструкция действующих угледобывающих предприятий;
- инвестиционная деятельность, создание новых производств и предприятий;
- капитальное строительство;
- производство строительных материалов;
- операции с ценными бумагами;
- выпуск товаров народного потребления и продукции производственно-технического назначения;
- оказание транспортно – экспедиционных услуг юридическим и физическим лицам автомобильным и железнодорожным транспортом;
- коммерческо-посредническая деятельность на внешнем и внутреннем рынках;
- организация производства и переработка сельскохозяйственной продукции;
- коммерческо-посредническая деятельность на внешнем и внутреннем рынках;
- консалтинг в области права, экономики, управления, а также инженерный и маркшейдерский в области строительства и эксплуатации недр;
- научно-техническое проектирование освоения месторождений полезных ископаемых и новых производственных мощностей;
- организация сбыта продукции (маркетинг);
- разработка новых технологий использования угольной продукции и в области угледобычи;
- развитие социальной инфраструктуры;
- деятельность, связанная с охраной окружающей среды;
- подготовка и переподготовка кадров, образовательная деятельность, оказание услуг по обучению, организация и проведение семинаров, конференций, деловых встреч и бизнес-туров как в Российской Федерации, так и за ее пределами;
- организация и ведение гостиничного хозяйства;
- организация ремонта и обслуживания личного транспорта;
- организация санаторно-курортного обслуживания, оказание медицинских услуг;
- экспортно-импортные операции и иная внешнеэкономическая деятельность;
- операции с иностранной валютой в соответствии с действующим законодательством;
- производство топографо-геодезических и картографических работ;
- редакционно-издательская деятельность, выпуск многотиражной газеты.

1.3. Финансовая деятельность

- 1) в составе прочих оборотных активов (строка 270, Ф1) включены отложенные налоговые активы;
- 2) прочие долгосрочные обязательства (стр.520, Ф1) в балансе отсутствуют;
- 3) прочие краткосрочные обязательства (стр.660, Ф1) в балансе отсутствуют;
- 4) список крупнейших дебиторов приведен в Приложении №11;
- 5) список крупнейших кредиторов приведен в приложении №15;
- 6) прочие доходы (строка 090, Ф2) расшифрованы в приложении №18;
- 7) прочие расходы (строка 100, Ф2) расшифрованы в Приложении №18

1.4. Инвестиционная деятельность

- 1) Характеристика структуры источников средств:
Собственные источники составляют 12 927 361 тыс.рублей (45 % от общего объема инвестиций), в том числе,
 - амортизационный фонд 9 836 781 тыс.рублей;
 - чистая прибыль 3 090 580 тыс.рублей.Привлеченные средства в виде кредитов и займов составляют 29 991 802 тыс.рублей (104 % от общего объема инвестиций).
- 2) Общество использует на развитие собственный капитал и привлекает заемные средства для достижения высоких темпов развития инвестиционной деятельности.
- 3) Характеристика динамики инвестиций за предыдущие годы и на перспективу:

В течение всего периода деятельности Общество осуществляло капитальные вложения на сумму 28 757 398 тыс.рублей, в том числе:

2003 год	34 265 тыс.рублей
2004 год	2 029 295 тыс.рублей
2005 год	2 194 770 тыс.рублей
2006 год	4 999 653 тыс.рублей
2007 год	6 921 849 тыс.рублей
2008 год	12 577 566тыс.рублей

Капитальные вложения по плану инвестиций в 2009 году составят 4 000 000 тыс.рублей.

1.5. Чрезвычайные факторы хозяйственной деятельности

В ходе хозяйственной деятельности компании в 2008 году произошли следующие чрезвычайные факты:

- пожары;
- аварии транспорта.

Общий размер прямого ущерба, от произошедших чрезвычайных событий, составил 19 922 тыс. руб., в том числе:

Размер расходов на ликвидацию последствий чрезвычайных событий составил 19 160 тыс. руб.

Суммы, полученные с виновных лиц за причиненный ущерб, составили 26 тыс. руб.

Размер сумм страховых возмещений выплаченных страховыми компаниями составил 894 тыс. руб.

2. Аналитические показатели

2.1. Основные показатели деятельности

Основные показатели деятельности, характеризующие качественные изменения в имущественном и финансовом положении организации:

1) Рентабельность

1.1) рентабельность продаж:

$$R_{пр} = \text{Прибыль от продаж (стр.050 ф.2)} / \text{выручка (стр.010 ф.2)} = 18 \%$$

1.2) рентабельность капитала:

$$R_k = \text{Прибыль до налогообложения за вычетом текущего налога на прибыль} / \text{среднее значение валюты баланса} = 3 \%$$

1.3) рентабельность основной деятельности:

$$R_{од} = \text{Прибыль от продаж (стр.050 ф.2)} / \text{себестоимость (стр.020+030+040)} = 23 \%$$

2) Доля собственных оборотных средств

Доля собственных оборотных средств рассчитана как отношение собственного капитала (за вычетом внеоборотных активов), увеличенного на долгосрочные пассивы (раздел III + стр.510) к оборотным активам (раздел II).

Доля собственных оборотных средств на 01.01.08 года составила 0,03

Доля собственных оборотных средств на 01.01.09 года составила 0

2.2. Факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности

Степень выполнения основных плановых показателей приведена в нижеследующей таблице:

Показатели	Ед. измерения	2007 год факт	2008 год		Уровень выполнения (%)	
			ТПФП	факт	к ТПФП	к прошлому году
1	2	3	4	5	6	7
Объем добычи угля	тыс.т.	46 336	49 286	50 031	102	108
Объем производства угольной товарной продукции	тыс.т.	45 575	48 379	49 234	102	108
	тыс.руб.	30 351 065	38 001 496	41 161 433	108	136
Реализованная угольная продукция	тыс.руб.	29 252 485	38 057 429	40 320 298	106	138
Чистая прибыль	тыс.руб.	1 582 427	2 667 524	1 097 540	41	70

2.3. Оценка финансового состояния на краткосрочную перспективу

Показатели оценки удовлетворительности структуры баланса:

1) текущая ликвидность

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан как отношение текущих активов (за вычетом НДС) к краткосрочным обязательствам (Раздел II – стр.220) / (стр.610 + стр.620 + стр.630).

Коэффициент текущей ликвидности на 01.01.08 года составил 0,98

Коэффициент текущей ликвидности на 01.01.09 года составил 0,6

2) обеспеченность собственными средствами

Доля обеспеченности собственными средствами рассчитана как отношение собственных средств (Раздел III) к общей сумме активов (валюта баланса).

Обеспеченность собственными средствами на 01.01.08 года составила 0,26

Обеспеченность собственными средствами на 01.01.09 года составила 0,20

3) способность восстановления (утраты) платежеспособности:

3.1) остатки по счетам 50,51,52,55 на 01.01.09 года в тыс.рублей:

Счет 50	288
Счет 51	340 128
Счет 52	5 591
Счет 55	114 160

3.2) убытки от деятельности отсутствуют;

3.3) просроченная задолженность:

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.09 составила 2 486 675 тыс.рублей;

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.09 составила 915 769 тыс.рублей.

3.4) не погашенные в срок кредиты и займы:

Не погашенные в срок займы выданные:

Наименование заемщика №, дата договора	Дата погашения по договору	Сумма остатка, тыс.руб.
Волтрон ООО		1 853
№ ОБ26 б/н (ОБ26) от 17.02.03 Займа	31.12.2004	1 853
КРУ - УПК ООО		19
№ 2395/2005 от 22.08.05 Займа	22.08.2007	19
НПФ Кузбассразрезуголь		2 800
№ 1760/2004 от 21.09.04 Займа	31.12.2008	2 800
Комплект-Сервис ООО Элиста		50
№ РС98 ДЗ-КС/07 от 12.07.04 Займа	31.12.2008	50
Итого		4 723

Не погашены в срок займы полученные:

Наименование займодавца №, дата договора	Дата погашения по договору	Сумма остатка, тыс.руб.
Longtex Enterprises LTD Company		457
№ ОБ26 б/н (ОБ26) от 09.01.07	09.04.2007	457
Сейл-Альянс ООО		51
№ РС98 РИО-3-1207 от 12.07.04 Займа	31.12.2008	51
Кузбасспромактивы ООО		15 008
№ ПР21 126 от 01.02.06 Займа	01.02.2007	9 279
№ ПР21 133 от 20.02.06 Займа	15.02.2007	5 729
МИРОС ООО		7 129
№ РН95 7 от 21.04.05 Займа	20.04.2006	7 129
Нэтресс Эллайнс ИНК.		8 300
№ РС98 б/н от 04.12.07 Займа	03.11.2008	8 300
Итого		30 945

3.5) полнота перечислений налогов в бюджет с аналитикой по бюджетам и видам налогов приведена в Приложении №16.

3.6) уплаченные и начисленные штрафные санкции за неисполнение обязательств перед бюджетом с аналитикой по бюджетам и видам налогов представлены в Приложении №16.

3.7) операции с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, организацией проводились.

2.4. Осуществляемые мероприятия и их эффективность

Для сохранения лидирующего положения компании на рынке угля огромное значение уделяется производству высоколиквидной конкурентоспособной продукции. Компанией целенаправленно проводятся мероприятия по улучшению качества выпускаемой продукции.

В связи с этим, несмотря на уменьшение объема добычи угля, в 2009 году планируется увеличение объема переработки угля с 31 437 тыс.тонн (факт 2008 года) до 34 392 тыс.тонн.

Объем переработки углей в 2009 году достигнет 75% от общей добычи угля (в 2008 году 63%). Это стало возможным в связи с вводом в эксплуатацию дополнительных перерабатывающих мощностей.

Прирост объема переработки позволит увеличить долю поставки угля на экспорт с 44% в 2008 году до 56% в 2009 году.

2.5. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности

- 1) величина чистой прибыли отчетного года составила 1 097 540 тыс.рублей;
- 2) сумма начисленного налога на прибыль 377 502 тыс.рублей;
- 3) сумма начисленных налоговых санкций по налогу на прибыль 914тыс.рублей;
- 4) прибыль, подлежащая распределению 1 097 540 тыс.рублей;
- 5) результаты распределения чистой прибыли будут определены после собрания акционеров, в полномочии которого входит рассмотрение годовой бухгалтерской отчетности. Собрание акционеров будет проведено в мае 2009 года.

2.6. Аудиторское заключение

Проверку достоверности бухгалтерской отчетности проводит ООО «Новый аудит». Место нахождения: Российская Федерация, город Екатеринбург, ул. Черкасская, 25-303. Номер, дата, орган, выдавший лицензию: Лицензия № Е 004302 на осуществление аудиторской деятельности от 15 мая 2003 года, выдана Министерством финансов Российской Федерации. Лицензия продлена до 15 мая 2013 года.

Лицензия на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, при условии оказания услуг по защите государственной тайны режимно-секретным органом ФГУП «УЭХК» Б350415 №1487 от 02.11.2006 г. выдана на срок до 02.11.2009 г.

2.7. Контролирующие органы

Члены ревизионной комиссии Общества:

- Гашков Сергей Викторович;
- Лозовой Вадим Алексеевич;
- Баранов Василий Николаевич.

Ревизионная комиссия Общества осуществляет контроль финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Компетенция и порядок деятельности ревизионной комиссии (ревизора) общества определяется федеральным законом, уставом ОАО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» (утвержден протоколом общего собрания акционеров от 29 мая 2008 года №16) и Положением о Ревизионной комиссии, утвержденным общим собранием акционеров.

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии (ревизора) общества, решению общего собрания акционеров, совета директоров (наблюдательного совета) или по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций общества.

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности ревизионная комиссия составляет заключение.

3. Учетная политика

3.1. Перечень основных видов деятельности, требующих отдельных способов учета

Организован отдельный учет доходов и расходов по следующим видам деятельности:

- производство и реализация продукции (работ, услуг) основного и вспомогательного производства;
- реализация имущества (материалов, товаров, основных средств);
- реализация права требования;
- операции с ценными бумагами;
- экспортные операции т.д.

3.2. Изменения в учетной политике

Нижеследующие изменения и дополнения в учетную политику организации на 2009 год вносятся в связи:

- с изменениями в законодательстве РФ (Налоговый кодекс, ПБУ 1/2008; ПБУ 2/2008; ПБУ 15/2008; ПБУ 21/2008);
- с применением новых способов ведения бухгалтерского учета, обеспечивающих более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации

1. Списание стоимости лицензии на право пользования недрами производится в дебет счета 20.1 «Добыча угля», по потонной ставке, с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов»;

2. При учете расходов на проектные и изыскательские работы расширен порядок учета расходов на проекты по действующим карьерам и разрезам:

Расходы относятся в дебет счета 20.4 «Расходы к распределению», к этой группе относятся расходы:

- по корректировке проекта горно-транспортной части разреза;
- на проектную документацию по действующим карьерам;
- на проект организации санитарно-защитной зоны.

3. В состав коммерческих расходов включены расходы, связанные с отбором проб угля из вагонов, произведенные собственными подразделениями организации.

4. В состав общехозяйственных расходов включены затраты на целевое обучение при условии:

1) обучение осуществляются на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;

2) обучение проходят работники организации, либо физические лица, заключившие с организацией договор, в котором предусмотрена обязанность физического лица не позднее трех месяцев после окончания указанного обучения заключить с организацией трудовой договор и отработать в ней не менее одного года.

5. Из расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, исключены курсовые разницы по оплате процентов по займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте.

6. В перечень операций, не подлежащих налогообложению НДС по решению организации, добавлены операции по реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них.

7. Установлено, что суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам, подрядчикам при осуществлении предварительной оплаты, подлежат вычету.

8. Утвердить, что по объектам недвижимости, подлежащим государственной регистрации, амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию, независимо от даты подачи документов на регистрацию. (Определение ВАС РФ от 21 января 2009 г. № ВАС-17634/08). Срок полезного использования при этом определяется согласно Постановлению Правительства РФ № 1 от 01.01.02.

9. Расходы на капитальные вложения, расходы, понесенные в случае достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в следующем месяце после введения ОС в эксплуатацию:

- в размере 30% для ОС, входящих в состав 3-7 амортизационных групп (сроком полезного использования свыше 3 и до 20 лет включительно)

- в размере 10 % для остальных ОС и вложений в них, т.е для ОС, входящих в 1-2 и 8-10 амортизационные группы.

Оценка последствий изменений в учетной политике не производилась, текущая отчетность в связи с изменениями не корректировалась.

3.3. Способы оценки имущества

При составлении отчетности за 2008 год применялись нижеследующие оценки имущества:

3.3.1 Согласно учетной политике на 2008 год стоимость нематериальных активов, приобретаемых за счет денежных средств, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость, аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

3.3.2 Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

3.3.3 При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому определяется рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При определении текущей рыночной стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности может быть использована информация о рыночной цене финансовых вложений не только российских организаторов торговли на рынке ценных бумаг, но и зарубежных организованных рынков или организаторов торговли, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Оценка финансовых вложений, которые не допущены к обращению на фондовой бирже или через организатора торговли на рынке ценных бумаг, в бухгалтерском учете не изменяется.

3.3.4 Оценка долговых ценных бумаг по дисконтированной стоимости не признается.

3.3.5 Согласно учетной политике организации к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

Установлено, что при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится:

- материалов, покупного угля, для дальнейшей перепродажи, готовой продукции по средней себестоимости;
- прочих товаров (за исключением угля) - по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы, в том числе товары, принимаются к учету по фактической себестоимости.

Товары для торговли и общепита приходятся по покупным ценам.

- *приобретение материально-производственных запасов за плату*

Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

- *изготовление материально-производственных запасов силами организации*

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов при их изготовлении силами организации определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-

производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

- *внесение материально-производственных запасов в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации.*

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

- *получение организацией безвозмездно материально-производственных запасов*

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

- *приобретение материально - производственных запасов, по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами*

Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

- *установить, что запасы, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в ее пользовании, распоряжении или полученные на переработку, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.*

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке, установленной организацией самостоятельно.

- *проценты по кредитам и займам, использованным на приобретение материально - производственных запасов признавать прочими расходами организации и отражать по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».*

- *«Неотфактурованные поставки» приходуются на счетах учета материальных запасов.*

При этом материальные запасы приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым в организации учетным ценам. В случаях если организация не использует учетные цены, то указанные материальные запасы приходуются по договорным ценам.

- *Учет покупного сырья и материалов осуществлять с применением счета 10 «Материалы».*

Материалы учитывать по фактической себестоимости, включающей затраты по заготовке и доставке до складов организации.

- *Оценка возвратных отходов (остатков сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов материальных ресурсов, образовавшихся в процессе производства продукции (работ, услуг), утративших полностью или частично потребительские качества исходного ресурса) производится по цене возможного использования или продажи, уменьшенной на величину расходов на продажу.*

- *Продукция (при ее оприходовании) принимается к учету в размере фактических затрат на ее производство без учета общехозяйственных и коммерческих расходов.*

В качестве готовой продукции процесса угледобычи признавать кондиционный уголь, предназначенный для продажи, все остальные виды добытых продуктов могут быть признаны готовой продукцией только в случае отгрузки их потребителю.

По условиям добычи продукции (уголь) можно выделить:

1. Уголь, полученный при ведении промышленной добычи - учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости);

2. Уголь, полученный при ведении горно-капитальных работ - учитывается по цене возможной реализации и его стоимость уменьшает затраты по строительству;

3. Уголь, полученный в результате ведения горно-подготовительных выработок подземным способом в условиях отсутствия промышленной добычи - учитывается по плановой производственной себестоимости, стоимость угля уменьшает затраты на проведение горно-подготовительных выработок.

- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается. Если текущая рыночная стоимость материальных ценностей оказалась ниже их фактической себестоимости.

3.4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

Факты неприменения правил бухгалтерского учета отсутствуют.

3.5. Корректировки в целях сопоставимости информации прошлых периодов с данным отчетным периодом

Корректировки в целях сопоставимости информации прошлых периодов с данным отчетным периодом не производились.

4. Информация о сегментах

Информация о сегментах не предоставляется в связи с тем, что компания не имеет операционных и географических отчетных сегментов.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

Информация по обеспечениям полученным и выданным раскрыта в Приложениях № 28,29.

В соответствии с коллективным договором работнику, обладающему правом на пенсионное обеспечение, выплачивается единовременное пособие в размере 15% среднемесячного заработка за каждый год работы на предприятиях угольной отрасли.

Полагающийся размер единовременного пособия увеличивается на 25 % для работников, имеющих государственные и ведомственные награды.

По состоянию на 01 января 2008 года Общество произвело оценку резерва на сумму 385 000 тыс.рублей.

6. События после отчетной даты

До конца 2009г. Общество планирует завершить процедуру добровольной ликвидации дочерних компаний ООО «Кузбасспромактивы», ООО «Сартакинское ПТУ», ООО «Серебряный бор».

В процессе ликвидации планируется передача всех активов и имущества ликвидируемых дочерних компаний Обществу.

7. Информация об аффилированных лицах

7.1. Перечень аффилированных лиц

Аффилированные лица ОАО «УК «Кузбассразрезуголь» включают следующие организации:

№ п/п	Наименование юридического лица	ИНН	Место регистрации
Дочерние предприятия			
1	Бачатский Щебеночный завод ООО	4202022692	650099, Кемерово, ул.Н.Островского, д.32 офис 115
2	Комплекс-Проект ООО	4207025859	650054, г. Кемерово, Пионерский бульвар, 4А
3	КРУ Строй-Сервис ООО	4205063545	650054, г. Кемерово, Пионерский бульвар, 4А
4	Кузбассвязьуголь ООО	4234007859	650070, г. Кемерово, ул. Свободы, 8
5	Кузбасспромактивы ООО	4205065856	650054, г. Кемерово, Пионерский бульвар, 4А
6	Кузбассразрезугольтранс ООО	4217052869	654005, Кемеровская область, г. Новокузнецк, ул.Орджоникидзе, д.28, офис 301
7	Кузбассэнергоуголь ОАО	4208000991	650002, г. Кемерово, ул. Институтская, 9
8	Санаторий Кедровый бор ООО	4234006397	652405, Кемеровская область, Кемеровский р-н, с.Щегловское
9	Сартакинское ПТУ ООО	4202024650	652660, Кемеровская область, Беловский район, с. Старопестерево
10	Серебряный бор ООО	5406293999	630091, г. Новосибирск, Красный проспект, 65
11	Бачатские коммунальные сети ООО	4202024379	652642, Кемеровская область, г. Белово. ПГТ Бачатский, ул. Комсомольская, 10
12	Санаторий-Профилакторий Бачатский ООО	4202034610	652642, Кемеровская область, г. Белово, ПГТ бачатский, ул. Шевцовой, 33
13	КузбассЭлектро ОАО	4202002174	652600, Кемеровская область, г. Белово, ул. Кемеровская, 4
Зависимые предприятия			
14	Завод Автоагрегат ОАО	4217078680	654000, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-т Metallургов, 35-13
15	НПФ Кузбассразрезуголь	4250000025	650054, г. Кемерово, Пионерский бульвар, 4А
Предприятия, обладающие значительным влиянием			
16	УГМК-Холдинг ООО	6606015817	624091, Россия, Свердловская область, г. Верхняя Пышма, ул. Ленина, 1
Прочие аффилированные лица			
17	Киселевское ПТУ ОАО	4211002340	652700, Кемеровская область, г. Киселевск, ул.Ленина, 61
18	Кузбассразрезнефтепродукт ООО	4217035133	650054, г. Кемерово, Пионерский бульвар, 4А
19	Кузбассразрезуголь-Взрывпром ООО	4234009327	650505, Кемеровская обл., Кемеровский район, п.Щегловка, ул. Советская, д.10

20	Мазуровское ООО	4229004210	650054, г. Кемерово, Пионерский бульвар, 4А
21	Управляющая компания КРУ ЗАО	4205090186	650054, г. Кемерово, Пионерский бульвар, 4А
22	«Бачатская дирекция строящихся предприятий» ОАО	4202007856	Россия, Кемеровская область, г. Белово, ул. Юности, 17
23	«Беловский энергоремонтный завод» ОАО	4202000554	Российская Федерация, Кемеровская область, г. Белово
24	«КРУ-Автотранс» ООО	4205166188	650054 г. Кемерово, Пионерский бульвар, 4А

7.2. Виды операций с аффилированными лицами

1) Приобретение и продажа товаров, работ и услуг

Данные о приобретении товаров, работ и услуг у аффилированных лиц приведены в Приложении №22.

Данные о продаже товаров, работ и услуг аффилированным лицам приведены в Приложении №23.

2) Приобретение и продажа основных средств и других активов

Данные о приобретении и продаже основных средств и других активов аффилированным лицам приведены в Приложении №24.

3) Финансовые операции с аффилированными лицами

Данные о финансовых операциях с аффилированными лицами приведены в Приложении №25.

3) Задолженность аффилированных лиц

Данные о дебиторской задолженности аффилированных лиц приведены в Приложении №26.

Данные о кредиторской задолженности аффилированных лиц приведены в Приложении №27.

Ценообразование по всем видам операций с аффилированными лицами осуществлялась исходя из рыночных цен на реализуемые товары, работы, услуги.

8. Информация о прекращаемой деятельности

В связи с тем, что решения о прекращении каких либо видов деятельности не принимались, информация не предоставляется.

9. Расшифровка данных отчетности

9.1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов организацией учитываются лицензии на право пользования недрами.

Списание стоимости лицензии на право пользования недрами производится в дебет счета 20.1 «Добыча угля», по потонной ставке, без использования счета 05 «Амортизация нематериальных активов» начиная с момента ввода разреза в эксплуатацию.

По лицензиям, принятым к учету до 01.01.2007 г, числящимся на 04 «Нематериальные активы» списание стоимости производится линейным способом.

Тенденции изменения основных показателей по нематериальным активам приведены в Приложении №1

9.2. Основные средства

1) Средние сроки амортизации по отдельным группам:

- Здания – 10 лет
- Сооружения и передаточные устройства – 11 лет
- Машины и оборудование – 5 лет
- Транспортные средства – 5 лет
- Производственный и хозяйственный инвентарь – 5 лет

2) Амортизация основных средств производится линейным способом, по объектам горных выработок применяется потонная ставка.

3) Балансовая стоимость объектов основных средств, стоимость которых не погашается, на конец 2008 года составила 269 947 тыс.рублей, в том числе:

- стоимость земельных участков 216 134 тыс.рублей;
- стоимость объектов, находящихся на консервации 53 813 тыс.рублей.

4) В 2008 году переоценки, частичной ликвидации, достройки основных средств не производились.

5) Доля активной части основных фондов на конец 2008 года составила 84 %.

6) Коэффициент обновления основных средств на конец 2008 года составляет:

$K_{обн} = (\text{Стоимость поступивших основных средств} / \text{стоимость основных средств на конец периода}) * 100 \% = 48 \%$.

7) Коэффициент выбытия основных средств составляет:

$K_{выб} = (\text{Стоимость выбывших основных средств} / \text{стоимость основных средств на начало периода}) * 100 \% = 4 \%$

8) За отчетный период произошли существенные изменения в наличии и структуре основных средств. Стоимость основных средств возросла на 13 766 065 тыс.рублей или на 86 %. При этом доля активной их части уменьшилась по сравнению с началом года на 13 %.

В структуре основных средств на конец 2008 года уменьшилась доля машин и оборудования (с 45 % до 43 %), незначительное уменьшение произошло за счет обновления более быстрыми темпами парка транспортных средств, а так же за счет ввода в эксплуатацию значительных объектов в группе здания и сооружения.

9.3. Финансовые вложения

- 1) Изменение способов оценки финансовых вложений при их выбытии не было.
- 2) Выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) нет.
- 3) Дисконтирование долговых ценных бумаг и займов не применялись.

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений приведена в Приложении №4.

9.4. Материально- производственные запасы

- 1) при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится:
 - материалов, покупного угля, для дальнейшей перепродажи, готовой продукции по средней себестоимости;
 - прочих товаров (за исключением угля)- по фактической себестоимости.
- 2) В течение 2008 года изменения способов оценки материально–производственных запасов не было.

Материально-производственные запасы (уголь на складах) в залог передавались.

Расшифровки строк баланса в части материально-производственных запасов приведены в Приложении №№ 5,7,8,9,10.

9.5. Займы и кредиты

- 1) В дополнительные затраты, связанные с получением кредитов, займов, выпуском и размещением заемных обязательств включают расходы по:
 - оказанию юридических и консультационных услуг;
 - осуществлению копировально - множительных работ;
 - оплате налогов и сборов;
 - проведению экспертиз;
 - потреблению услуг связи;
 - другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы, без предварительного учета в качестве дебиторской задолженности.

- 2) Доходы от временного вложения заемных средств, включаются в состав прочих доходов.
- 3) Сроки погашения займов, кредитов представлены в Приложении №14.
- 4) Средневзвешенная ставка займов и кредитов не применялась.

Расшифровки строк баланса в части кредитов и займов приведены в Приложениях №№ 12,13,14.

9.6. Валютные операции

- 1) Величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов организации составила 3 775 644 тыс.рублей.

2) курсовые разницы на иные счета бухгалтерского учета в течение 2008 года не относились.

3) Курс ЦБ РФ, действующий на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности:

Доллар США (USD)	29,3804
Евро (EUR)	41,4411
Фунт стерлингов Соединенного Королевства (GBP)	42,6163

4) Данные об операциях в иностранной валюте:

Привлечено валютных кредитов на сумму 10 041 188 тыс.рублей.

Расшифровка валютных кредитов приведена в Приложении №12.

Расшифровка валютных займов приведена в Приложении №13

Приобретено импортных активов на сумму 2 372 561 тыс.рублей, в том числе:

- в валюте EUR: 28 140 тыс.евро (1 137 711 тыс.рублей);
- в валюте GBP: 1,5 тыс. фунт стерлингов (68 тыс.рублей);
- в валюте USD: 50 016 тыс.долларов США (1 234 781 тыс.рублей).

Реализация продукции, работ, услуг составила в валюте USD 600 081 тыс.долларов США (14 837 225 тыс.рублей), что составляет 34 % в общем объеме реализации.

9.7. Налоги, сборы и отчисления во внебюджетные фонды

1) Сумма задолженности перед бюджетом или фондами на начало отчетного года 480 725 тыс.рублей.

2) Сумма переплаты в бюджеты или фонды на начало отчетного года 239 147 тыс.рублей.

3) Начислено за отчетный период 5 448 099 тыс.рублей.

4) Уплачено за отчетный период 6 065 119 тыс.рублей.

5) Распределение налогов и сборов по бюджетам представлено в Приложении №16.3.

6) Сумма задолженности перед бюджетом или фондами на конец отчетного года 497 082 тыс.рублей.

7) Сумма переплаты в бюджеты на конец отчетного года 872 525 тыс.рублей.

Расшифровки расчетов по налогам, сборам и отчислениям приведены в Приложениях №№ 16.1, 16.2, 16.3, 16.4.

9.8. Затраты в незавершенном производстве

Расшифровки строк баланса в части затрат в незавершенном производстве приведены в Приложении №7.

9.9. Незавершенное строительство

Расшифровка строк баланса в части незавершенного строительства приведены в Приложении №2.

9.10. Доходы будущих периодов

Сумма доходов будущих периодов на конец года составила сумму 110 тыс.руб.

9.11. Капитальные вложения

Информация о капитальных вложениях приведена в Приложении №3

10. Разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров

Наименование	Сумма (тыс.руб.)	Примечание	
		Строка Ф №2	счет
1) условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	428 344	140	99.2.1
Отражен налог с дивидендов, удержанный налоговым агентом	3	140	99.2.1
2) постоянные и временные различия, которые повлекли корректировку условного расхода (условный доход) по налогу на прибыль, в т.ч.	566 719		
Отложенные налоговые активы за 2008 год	5 943	141	09
Отложенные налоговые обязательства за 2008 год	296 230	142	77
Постоянные налоговые обязательства за 2008 год	264 546	200	99.2.3
3) постоянные и временные различия, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректировку условного расхода (условного дохода) отчетного периода, в т.ч.	12 534		
По уточненной декларации ОНА за 2007 год	257	141	09
По уточненной декларации ОНО за 2006 год	-2	142	77
По уточненной декларации ОНО за 2007 год	18 821	142	77
Постоянные налоговые обязательства за 2005 год	- 2 359	200	99.2.3
Постоянные налоговые обязательства за 2006 год	- 5 752	200	99.2.3
Постоянные налоговые обязательства за 2007 год	1 569	200	99.2.3
4) сумма постоянного налогового обязательства	258 004	200	99.2.3
5) сумма отложенного налогового актива	6 200	141	09
6) сумма отложенного налогового обязательства	315 049	142	77
7) суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет 99 в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства	-		



Директор

В.В. Якутов

Главный бухгалтер

В.А. Фомина