

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2012 ГОДУ

В учетной политике в 2012 году были произведены следующие изменения:

- уточнен порядок проведения инвентаризации: установлено, что инвентаризация остатков материально-производственных запасов и готовой продукции проводится ежегодно не ранее 1 октября (ранее было установлено: «по состоянию на 1 октября»). Инвентаризация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами проводится по состоянию на 1 октября (ранее было 31 декабря);
- из состава расходов будущих периодов (РБП) исключены:
 - ✓ сумма превышения номинальной стоимости над ценой размещения облигаций (векселей) - доведение до номинала будет осуществляться напрямую по дебету счета учета прочих расходов и кредиту счета учета задолженности по кредитам и займам;
 - ✓ расходы на разведку и оценку минеральных ресурсов;
 - ✓ прочие расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам (т.е. установлен «закрытый» перечень РБП);
- расходы на уплату банковской комиссии по привлеченным кредитам и займам будут учитываться в составе РБП вне зависимости от существенности суммы (ранее учитывались только существенные, более 10 млн. руб.);
- уточнено, что в состав расходов, связанных с приобретением финансовых вложений (относятся к РБП), понесенных до момента принятия финансовых вложений к учету, включаются расходы на уплату опционной премии;
- в разделе «Доходы будущих периодов» дополнительно рассмотрена ситуация, когда за счет средств государственной помощи субсидируется процентная ставка по кредитам и займам;
- в разделе «Учет кредитов и займов» уточнено, что дисконт по причитающимся к оплате вексям и облигациям включается в стоимость инвестиционного актива (аналогично процентам);
- в Положение о создании резерва по сомнительным долгам внесено уточнение в части оценки суммы сомнительной дебиторской задолженности: дебиторская задолженность включается в базу для начисления резерва за минусом сумм встречной кредиторской задолженности по соответствующему контрагенту;
- уточнен порядок отражения в Отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов: установлено, что прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, отражаются свернуто, при условии, что данные доходы и расходы не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

4. 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 Общества.
 - ✓ рассчитанные цены на уголь (угольную продукцию) предварительно проверены и согласованы со стороны профильной службы Общества.
- Перенос стандартной цены выполняется один раз в год по итогам закрытия отчетности ноября.
- порядок отражения в учете готовой продукции дополнен нормой о резерве на обесценение угля: если фактическая себестоимость остатков угля на отчетную дату (31 декабря) выше текущей рыночной стоимости угля в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости угля;
 - 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.));
 - из состава коммерческих расходов исключены расходы по бульдозерным работам;
 - 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»);
- в приложении «Резерв под снижение стоимости МПЗ» уточнен порядок формирования резерва под обесценение угля:
 - ✓ по остаткам угля, отраженным в бухгалтерском учете по счету 43 «Готовая продукция» проводится анализ на обесценение угля на отчетную дату. Под отчетной датой принимается последнее число отчетного месяца. При проведении анализа производится сравнение фактической себестоимости угля и текущей рыночной стоимости. Под текущей рыночной стоимостью понимается цена возможной реализации угля – рыночная цена, по которой Общество может реализовать уголь по состоянию на отчетную дату.
 - ✓ оценка и подтверждение цены возможной реализации оформляется документально и обеспечивается профильной службой Компании. В случае если на отчетную дату фактическая себестоимость остатков угля выше цены возможной реализации угля, в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости угля. Резерв подлежит восстановлению по мере реализации остатков угля, по которым он создан;
- 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.

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам, производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

В связи с внесением корректировок в показатели предыдущих периодов с целью обеспечения сопоставимости и для более достоверного отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности и имущества Общества произошли изменения вступительных остатков по следующим статьям баланса:

Строки	Наименование показателя	31.12.11		Отклонение	31.12.10		Отклонение	Пояснения
		до коррект.	с учетом коррект.		до коррект.	с учетом коррект.		
1190	Прочие внеоборотные активы	315 433	307 864	(7 569)	306 452	304 792	(1 660)	НДС по авансам выданным за капитальные вложения перенесен из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 12302.2 «Авансы выданные»
12302.2	Авансы выданные	52 881	60 450	7 569	31 036	32 696	1 660	

тыс. руб.

В связи с изменением учетной политики в отношении свернутого представления доходов и расходов от переоценки стоимости акций, продажи имущества и от прибылей и убытков прошлых лет, а также реклассификации определенных расходов, произошли следующие изменения в Отчете о финансовых результатах в части показателей за 2011 год, с целью обеспечения сопоставимости результатов финансово-хозяйственной деятельности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма за 2011 (без учета изменений)	Сумма за 2011 (сопоставимые данные)	Влияние изменений
Себестоимость продаж (2120)	(5 685 456)	(5 719 270)	(33 814)
- в том числе:			
Налог на имущество	(30 331)	(64 145)	(33 814)
Управленческие расходы (2220)	(373 232)	(339 418)	33 814
- в том числе:			
Налог на имущество	(33 814)	—	33 814
Прочие доходы (2340)	200 525	122 959	(77 566)
- в том числе:			
Реализация, списание ТМЦ	70 177	9 107	(61 070)
Реализация, списание основных средств, капвложений	20 843	6 006	(14 837)
Корректировки прошлых лет	1 639	1 177	(462)
Прибыль прошлых лет	1 197	—	(1 197)
Прочие расходы (2350)	(246 960)	(169 394)	77 566
- в том числе:			
Реализация, списание ТМЦ	(62 656)	(1 586)	61 070
Реализация, списание основных средств, капвложений	(36 695)	(21 858)	14 837
Убыток прошлых лет	(3 955)	(2 296)	1 659
Всего влияние на чистую прибыль	—	—	—

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД

6.1. Основные средства

6.1.1. Основные средства, находящиеся в процессе демонтажа и выбытия

Перечень объектов основных средств Общества, находящихся в процессе выбытия (длящегося во времени процесса демонтажа):

тыс. руб.			
Наименование объекта ОС	Остаточная стоимость на 31.12.2012	Остаточная стоимость на 31.12.2011	Дата Решения о списании
Экскаватор ЭКГ-8И	15 878	15 878	07.04.2011
Автомашина Белаз - 7512, гар. №115	7 500	—	30.07.2012
Экскаватор ЭШ 10/70 №283	317	—	07.04.2011
Бурстанок ДМ-М2 №4205	100	—	30.07.2012
Цементовоз ТЦ 13 №АА 9670	3	—	31.12.2007
Кран на гусеничном ходу ДЭК-251	—	—	08.10.2012
Итого	23 798	15 878	

Все объекты основных средств, находящиеся в процессе выбытия, числятся за балансом Общества.

6.1.2. Объекты основных средств полностью амортизированные, которые продолжают эксплуатироваться по состоянию на 31 декабря 2012 года

тыс. руб.				
Инвентарный номер	Наименование объекта ОС	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость на 31.12.2012	Первоначальная стоимость на 31.12.2011
ТГ7407	Буровой станок ДМ-М2 зав.4444	25.09.2007	49 006	—
ТГ5831	Буровой станок ДМ-М2 №4435	28.04.2007	46 230	—
ТГ4	Экскаватор ЭР-1250 N 96 роторный	01.12.1988	19 440	19 440
ТГ7350	БЕЛАЗ-75131	31.08.2008	19 307	—
ТГ67	Экскаватор ЭШ 20/90 №41	31.05.2003	14 033	14 033
ТГТФ1378	Автосамосвал Белаз-75145 № 121	25.10.2006	13 400	—
ТГ3688	Дробильно-сортировочная машина ДСПМ	01.12.1998	10 559	10 559
ТГ4267	Автосамосвал БЕЛАЗ-7512 гос 6170 РР №118	31.12.2009	8 579	8 579
ТГ4264	Автосамосвал БЕЛАЗ-7512 гос №6171 РР №117	31.12.2009	8 535	8 535
ТГ8034	Подстанция комплектная трансформаторная	31.05.2003	7 578	7 578
ТГ70	Экскаватор ЭКГ-15 №13	31.05.2003	6 466	6 466
ТГТФ9236	Автоматиз-ая инф.измерит. система учета эл.энергии	30.04.2009	4 325	4 325
ТГ6006	Кран козловой, грейферный	28.02.2003	3 397	—
ТГ5134	Тепловоз 2 ТЭ10У № 0542 (2секции)	31.05.2003	3 078	—
ТГ3662	Автомашина- поливочная	31.08.2008	2 769	—

Инвентарный номер	Наименование объекта ОС	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость на 31.12.2012	Первоначальная стоимость на 31.12.2011
	Белаз-7548 N36			
ТГ64	Экскаватор ЭШ-10/70 №508	31.05.2003	2 624	—
ТГ7002	Подстанция 35/6 суммарной мощностью 16300 кВА	22.12.2004	1 600	—
ТГ3729	Кран козловой КС50-42В	01.12.2000	1 526	—
ТГТФ1187	Термогравиметрический анализатор Mita	15.07.2006	1 446	—
ТГ587	Машина ВПР -02	31.05.2003	1 313	—
ТГ7354	Анализатор серы и углерода	27.05.2008	1 308	—
ТГ9854	Карьерный самосвал БелАЗ -754700	31.12.2010	1 286	—
ТГ9853	Карьерный самосвал БелАЗ -754700	31.12.2010	1 286	—
	Прочие объекты		64 680	133 291
	Итого		293 771	212 806

6.2. Запасы

6.2.1. Резервы под снижение стоимости МПЗ

тыс. руб.

Наименование резерва	Сальдо на 31.12.2012	Сальдо на 31.12.2011	Изменение
Резерв по неликвидным МПЗ	60 343	36 327	24 016
Резерв по низкооборотачиваемым МПЗ	36 295	31 490	4 805
Итого	96 638	67 817	28 821

6.3. Расходы будущих периодов

тыс. руб.

Виды расходов будущих периодов	Стоимость	
	на 31.12.2012	на 31.12.2011
В составе прочих внеоборотных активов:	238 456	261 805
Лицензии	237 608	258 564
Программное обеспечение	848	3 241
В составе запасов:	23 626	23 890
Лицензии	20 956	20 956
Программное обеспечение	2 670	2 934
Итого	262 082	285 695

6.4. Финансовые вложения

6.4.1. Структура финансовых вложений

тыс. руб.

На конец периода	Долевые	Долговые	Итого
2011	1 253 338	89 650	1 342 988
2012	—	16 867	16 867

По сравнению с началом периода финансовые вложения уменьшились на 99%, что составило в сумме 1 326 121 тыс. руб., уменьшение связано с продажей акций ЗАО «Гео-Строй» и погашением займов выданных.

6.4.2. Структура финансовых вложений по форме

На конец периода	тыс. руб.		
	Акции	Прочие	Итого
2011	1 253 338	89 650	1 342 988
2012	—	16 867	16 867

6.4.3. Структура финансовых вложений по типу эмитента

По типу эмитента на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года все финансовые вложения являются корпоративными.

6.4.4. Дополнительная информация по долговым финансовым вложениям

По типам дебиторов существуют финансовые вложения только в организации, со сроком погашения до 1 года. На 31 декабря 2012 года задолженность составляет 16 867 тыс. руб. и на 31 декабря 2011 года задолженность составляет 89 650 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года полученных обеспечений обязательств нет.

6.5. Кредиторская задолженность**6.5.1. Сроки погашения долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов**

Задолженность по долгосрочным займам на 31 декабря 2012 года составила 3 850 000 тыс. руб. По сравнению с сальдо на 31 декабря 2011 года задолженность увеличилась на 1 068 326 тыс. руб.

Задолженность по краткосрочным займам на 31 декабря 2012 года составила 3 014 016 тыс. руб. По сравнению с 2011 годом задолженность увеличилась на 2 940 695 тыс. руб.

Срок погашения кредитов и займов	тыс. руб.			
	Задолженность на 31.12.2012		Задолженность на 31.12.2011	
	Номинальная стоимость	Проценты	Номинальная стоимость	Проценты
Долгосрочные обязательства:				
	3 850 000	—	2 613 033	168 641
2015	3 850 000	—	—	—
2013	—	—	2 613 033	168 641
Краткосрочные обязательства:				
	2 613 033	400 983	68 212	5 109
2013	2 613 033	400 983	—	—
2012	—	—	68 212	5 109

6.5.2. Информация о процентах по кредитам и займам

За 2012 год Обществом начислены проценты по займам в общей сумме 397 043 тыс. руб.

6.5.3. Обеспечения обязательств, выданные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2011 года выданных обеспечений обязательств нет.

По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма выданных Обществом обеспечений составляет 34 020 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года основных средств, запасов, финансовых вложений в залоге нет.

6.6. Отложенные налоги

В 2011 году Общество и правительство Республики Бурятия заключили инвестиционное соглашение, о предоставлении Обществу государственной поддержки в форме снижения ставки налога на прибыль, зачисляемого в республиканский бюджет на 4,5%.

За 2012 год сумма налога на прибыль зачисляемого в бюджет Республики Бурятия составила 456 932 тыс. руб., из них льготированная сумма налога – 114 233 тыс. руб. Средняя ставка налога на прибыль за 2012 год составила 16,265%.

6.6.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

- условный расход по налогу на прибыль за 2012 год составил 643 453 тыс. руб.;
- постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянных налоговых обязательств, составили 74 305 тыс. руб.;
- налогооблагаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде, составили (1 242 429) тыс. руб.;
- вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде, составили 270 642 тыс. руб.;
- постоянные налоговые обязательства, признанные в отчетном периоде, составили 12 072 тыс. руб.
- отложенные налоговые обязательства, признанные в отчетном периоде, составили (202 081) тыс. руб.;
- отложенные налоговые активы, признанные в отчетном периоде, составили 44 020 тыс. руб.

6.7. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

6.7.1. Информация о структуре доходов и расходов по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование	2012		2011	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Выручка, всего	19 756 016	100	11 292 056	100
в т.ч. от продажи:				
Угля	19 304 769	97	10 908 274	97
Реализация работ, услуг	306 556	2	259 467	2
Аренда	128 458	1	119 198	1
Реализация МТР	16 233	—	5 117	—
Себестоимость продаж, всего	(7 245 544)	100	(5 719 270)	100
Материальные затраты	(5 250 545)	72	(3 715 070)	65
Амортизация	(799 843)	11	(533 757)	9
Затраты на оплату труда	(490 054)	7	(501 167)	9
Налоги	(322 365)	4	(370 964)	6
Начисления на заработную плату	(142 883)	2	(145 091)	3
Аренда	(28 495)	1	(267 593)	5
Прочие	(211 359)	3	(185 628)	3

Рост выручки от продажи угля в 2012 году по сравнению с 2011 годом произошёл за счет экспортных операций.

По сравнению с 2011 годом себестоимость продаж увеличилась за счет увеличения себестоимости продажи угля, обусловленной ростом общего объема добытого и реализованного угля.

6.7.2. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

Затраты на использование энергетических ресурсов в 2012 году составили 111 159 тыс. руб., в том числе электрической энергии – 110 582 тыс. руб., тепловой энергии – 577 тыс. руб.

Затраты на использование энергетических ресурсов за 2011 год составили 102 100 тыс. руб., в том числе электрической энергии – 100 643 тыс. руб., тепловой энергии – 1 457 тыс. руб.

6.7.3. Информация о структуре коммерческих расходов

Рост коммерческих расходов в 2012 году связан с заключением договора на экспедиторские услуги.

Статья расходов	2012		2011		Изменение, %
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
Экспедирование	6 371 069	86	—	—	100
Ж/Д перевозки угля до станции отправления	859 796	12	324 324	86	Увеличение в 2,6 раз
Погрузочные работы	170 990	2	52 359	14	Увеличение в 3,3 раз
Прочие	29 245	—	375	—	Увеличение в 78 раз
Итого	7 431 100	100	377 058	100	Увеличение в 19,7 раз

6.7.4. Информация о структуре управленческих расходов

Статья расходов	2012		2011		Изменение, %
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
Расходы на управление, выполнение функций единого исполнительного органа	348 000	50	39 033	12	Увеличение в 8,9 раз
Заработная плата управленческого персонала	110 111	16	88 835	26	24
Услуги по ремонту и обслуживанию ОС	67 473	10	49 176	14	37
Пассажирские автомобильные перевозки	45 858	7	40 750	12	13
Отчисления от заработной платы	28 319	4	20 088	6	41
Консалтинг, приобретение и сопровождение ПО	20 437	3	31 420	9	(35)
Амортизация	16 577	2	15 155	4	9
Оценочные обязательства на неиспользованные отпуска, и выплату вознаграждений по итогам года	16 433	2	14 082	4	17
Услуги по ведению бухгалтерского учета	12 135	2	12 135	4	—
Командировочные расходы	6 532	1	3 760	1	74
Уборка помещений и территорий	5 939	1	6 684	2	(11)
Услуги по сторожевой пожарной охране	4 787	1	4 154	1	15
Прочие	9 411	1	14 146	5	(34)
Итого	692 012	100	339 418	100	Увеличение в 2 раза

Увеличение управленческих затрат в 2012 году в 2 раза по сравнению с предыдущим годом обусловлено заключением договора, в рамках которого ОАО «СУЭК» предоставляет Обществу услуги по управлению, выполнению функций Единого Исполнительного Органа.

6.8. Прочие доходы и расходы

6.8.1. Информация о структуре прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Наименование	2012		2011	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Прочие доходы, всего	206 859	100	122 959	100
в т.ч.:				
Курсовые разницы	155 730	75	6 597	6
Доходы от купли-продажи валюты	14 374	7	—	—
Доходы от реализации, списания основных средств, капвложений	12 827	6	6 006	5
Доходы от реализации акций	8 635	4	—	—
Доходы от реализации, списания ТМЦ	7 222	3	9107	7
Корректировки прошлых лет	2 919	2	1 177	1
Возмещение причиненного ущерба	1 361	1	6 101	5
Излишки/недостачи, выявленные при инвентаризации	25	—	1115	1
Выкуп лизинговых ОС	—	—	86 575	70
Прочие	3 766	2	6281	5
Прочие расходы, всего	(246 049)	100	(169 394)	100
в т.ч.:				
Резерв по сомнительным долгам	(44 422)	17	—	—
Дисконт по резерву на рекультивацию	(34 454)	14	(33 810)	20
Резерв под обесценение ТМЦ	(28 821)	12	(12 346)	7
Расходы по лицензии на Никольское месторождение	(20 996)	8	(20 068)	12
Резерв под обесценение ОС	(20 455)	8	(17 434)	10
Услуги комбината питания	(18 626)	7	(16 825)	10
Соц.выплаты, осуществленные в пользу работников и иных лиц	(16 793)	7	(17 369)	10
Благотворительная, спонсорская, финансовая помощь	(11 168)	5	(7 405)	5
Услуги кредитных организаций	(9 461)	4	—	—
Налоги и сборы	(6 455)	3	—	—
НДС по не принимаемым расходам	(5 479)	2	(4 627)	3
Материальная помощь	(5 205)	2	(3 958)	2
Страховые взносы	(4 881)	2	(4 905)	3
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, обязательства по судебным искам	(3 856)	2	—	—
Амортизация ОС, отнесенная на прочие расходы	(3 708)	2	(4 908)	3
Расходы от реализации, списания основных средств, капвложений	—	—	(21 858)	13
Прочие	(11 269)	5	(3 881)	2

6.9. Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

Наименование	Сумма
Чистая прибыль отчетного года (тыс. руб.)	3 403 749
Базовая прибыль (тыс. руб.)	3 403 749
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (шт.)	330 000
Базовая прибыль на акцию (тыс. руб.)	10,31

Факторы, которые могут привести к разводнению прибыли на акцию, отсутствуют.

6.10. Выплата дивидендов

По результатам 2011 года Общество выплатило дивиденды единственному акционеру ОАО «СУЭК» в сумме 2 511 295 тыс. руб., которые учтены в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2012 года по строке 13701 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет».

По результатам полугодия 2012 года Общество выплатило промежуточные дивиденды единственному акционеру ОАО «СУЭК» в сумме 400 000 тыс. руб. По результатам девяти месяцев 2012 года Общество выплатило промежуточные дивиденды единственному акционеру ОАО «СУЭК» в сумме 438 705 тыс. руб. Выплаты промежуточных дивидендов учтены в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2012 года по строке 13702 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года».

6.11. Информация о связанных сторонах

6.11.1. Перечень связанных сторон, с которыми у Общества были операции в отчетном году

Основное хозяйственное общество – ОАО «СУЭК».

Общества, находящиеся с ОАО «Разрез Тугнуйский» под общим контролем или значительным влиянием:

- ООО «СУЭК-Хакасия»
- ООО «ГлавЭнергоСбыт»
- ООО «Назаровский ремонтно-механический завод»
- ООО «Бородинский ремонтно-механический завод»
- ООО «Назаровское горно-монтажное наладочное управление»
- ООО «Гринфин»
- ОАО «СУЭК-Красноярск»
- ООО «Тугнуйская обогатительная фабрика»
- ООО «Тугнуйское погрузочно-транспортное управление»
- ООО «Черновские ЦЭММ»
- ООО «Читауголь»
- ОАО «Разрез Харанорский»
- ООО «Сибирский научно-исследовательский институт углеобогащения»
- ОАО «Приморскуголь»
- ЗАО «Гео-Строй»
- SUEK AG
- ООО «Стивидорная Компания «Малый порт»

6.11.2. Операции, проведенные со связанными сторонами за 2012 год

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	4 622 764	15 015 969	—
Приобретение товаров (работ, услуг), с НДС	6 800 865	3 289 340	—
Продажа основных средств, других активов, с НДС	1 170	4 484	—
Приобретение основных средств, других активов, с НДС	3 209 482	217 530	—
Доходы от сдачи имущества в аренду, с НДС	—	121 609	—
Расходы на аренду имущества, с НДС	—	2 583	—
Проценты по займам к получению	—	4 246	—
Проценты по займам к уплате	394 600	2 444	—
Реализация акций	1 261 973	—	—
Дивиденды уплаченные	3 350 000	—	—
Списанная дебиторская задолженность	335	—	—
Прочие операции	—	2 849	7 677

6.11.3. Незавершенные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года

тыс. руб.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основной управленческий персонал
На 31.12.2012			
ТМЦ, переданные на ответственное хранение	—	93 863	—
Дебиторская задолженность	1 414 060	1 039 329	—
Кредиторская задолженность	190 297	353 683	—
Займы выданные	—	16 867	—
Займы полученные	6 864 016	—	—
Прочие операции	—	—	255
На 31.12.2011			
ТМЦ, переданные на ответственное хранение	—	4 325	—
Дебиторская задолженность	1 723 046	87 606	—
Кредиторская задолженность	1 264 241	714 085	—
Займы выданные	—	89 650	—
Займы полученные	2 781 674	73 321	—
Прочие операции	—	—	1 750

6.11.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу за отчетный период

Виды вознаграждений	тыс. руб. Сумма
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	7 677
Оплата труда за отчетный период	5 791
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	935
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	388
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	24
Иные краткосрочные вознаграждения	539

6.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

6.12.1. Оценочные обязательства на 31 декабря 2012 года

Информация о сумме оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2012 года раскрыта в разделе 6 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочное обязательство по рекультивации земель

Оценочное обязательство по рекультивации земель на конец отчетного периода увеличилось на 99 843 тыс. руб. (24,6%).

Наименование группы	Сальдо на 31.12.2012	Сальдо на 31.12.2011
долгосрочная часть (строка 1430)	467 072	393 239
краткосрочная часть (строка 1540)	38 114	12 104
Итого	505 186	405 343

Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год

Признание в бухгалтерском учете оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год работникам осуществляется в соответствии с учетной политикой путем ежемесячных начислений, размер которых определяется как 1/12 суммы, предусмотренной планом на выплату вознаграждения по итогам работы за год с учетом отчислений на социальное страхование. Оценочное обязательство уменьшается на суммы, относящиеся к конкретному работнику, в отношении которого было признано обязательство, при начислении ему ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Инвентаризация обязательства производится один раз в год, по состоянию на 31 декабря.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков

Признание в бухгалтерском учете обязательства по предстоящей оплате отпусков работников осуществляется в соответствии с учетной политикой. Оценочное обязательство уменьшается в течении отчетного периода на суммы начисленных отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) работникам. Величина обязательства формируется ежемесячно в течении отчетного периода по состоянию на последний день месяца на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Общества, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Инвентаризация обязательства производится один раз в год, по состоянию на 31 декабря.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно

Признание в бухгалтерском учете оценочного обязательства на предстоящую оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно осуществляется в соответствии с учетной политикой. Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на сумму расходов на оплату работникам стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

Инвентаризация обязательства производится один раз в год, по состоянию на 31 декабря.

6.12.2. Условные обязательства на 31 декабря 2012 года

По судебным разбирательствам, существующим по состоянию на 31 декабря 2012 года, сумма санкций и убытков по предъявленным требованиям составляет 72 995 тыс. руб., из них:

- по делу №А10-5061/2012 по иску ОАО «Разрез Тугнуйский» к МРИ ФНС РФ по РБ №5 о признании недействительными решения за №1 МРИ ФНС РФ №5 от 27.11.2012 об отказе в вычете НДС, из них 69 491 тыс. руб. - сумма НДС, 3 504 тыс. руб. - сумма процентов.

Оценка вероятности неблагоприятного исхода по судебному разбирательству по делу №А10-5061/2012 менее 50%.

6.13. 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 25.11.1998 №56н.

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

6.14. Информация об экологической деятельности Общества

6.14.1. Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью

Наименование расхода	тыс. руб. 2012
Текущие расходы на охрану окружающей среды, всего	7 954
в том числе:	
на охрану окружающей среды от отходов производства и потребления	2 249
На рекультивацию земель	44 433
Плата за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ (размещение отходов производства и потребления), всего	21 940
в том числе:	
плата за допустимые выбросы	1 008
плата за сверхнормативные выбросы	7 557

Исполнительный директор

Главный бухгалтер

« 14 » февраля 2013 года



В.Н. Кулецкий

Г.А. Самбурава