

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
открытого акционерного общества
«Белорецкий металлургический комбинат»**

за 2012 год

Содержание

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	4
1.1.	ОПИСАНИЕ КОМПАНИИ	4
1.2.	Перечень действующих лицензий по состоянию на 31.12.2012 г.	4
1.3.	Среднесписочная численность работников	5
1.4.	Информация о реестродержателе и аудиторе	5
1.5.	Информация об органах управления	6
1.6.	Динамика прибыли от продаж за 2012 год	8
1.7.	Сведения об основных дочерних обществах	8
1.8.	Основные положения Учетной политики	9
1.8.1.	Основные изменения, внесенные в учетную политику 2012 г.	10
1.8.2.	Нематериальные активы	10
1.8.3.	Основные средства	12
1.8.4.	Учет капитальных вложений	17
1.8.5.	Материально производственные запасы	18
1.8.6.	Специальная одежда и специальные инструменты, приспособления, оборудование	22
1.8.7.	Финансовые вложения	22
1.8.8.	Учет расходов по кредитам и займам	26
1.8.9.	Оценочные резервы, оценочные обязательства	27
1.8.10.	Расходы на НИОКР и ТР	32
1.8.11.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	34
1.8.12.	Учет затрат и формирование себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг	36
1.8.13.	Учет затрат при осуществлении деятельности по предоставлению имущества в аренду	45
1.8.14.	Прочие доходы и расходы	46
1.8.15.	Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02	49
1.8.16.	Инвентаризация имущества и обязательств	50
1.8.17.	Порядок учета государственной помощи	50
1.9.	Основные изменения, внесенные в учетную политику 2013 г.	51
2	ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНОГО САЛЬДО	51
3	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	52
3.1	Основные средства	52
3.1.1	Движение основных средств и накопленной амортизации	52
3.1.2	Информация об основных средствах, сданных в аренду	54
3.1.3	Информация об основных средствах, полученных в аренду	56
3.2	Доходные вложения в материальные ценности	63
3.3	Незавершенное строительство	63
3.3.1	Незавершенные капитальные вложения	63
3.3.2	Оборудование к установке	64
3.4	Финансовые вложения	66
3.4.1	Долгосрочные финансовые вложения	66
3.4.2	Краткосрочные финансовые вложения	67
3.5	Запасы	69
3.5.1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	69
3.5.2	Затраты в незавершенном производстве	70
3.5.3	Готовая продукция	70
3.5.4	Товары для перепродажи	71
3.5.5	Товары отгруженные	71
3.5.6	Резерв под снижение стоимости МПЗ	71
3.5.7	Расходы будущих периодов	71
3.6	Дебиторская задолженность	72
3.6.1	Структура дебиторской задолженности	72
3.6.2	Информация о движении отдельных видов дебиторской задолженности	72
3.6.3	Информация о движении резерва по сомнительным долгам	72
3.6.4	Крупнейшие предприятия-дебиторы	73
3.6.5	Списание дебиторской задолженности с просроченным сроком исковой давности	73
3.7	Денежные средства	73
3.8	Капитал и резервы	75

3.8.1	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	75
3.8.2	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	75
3.8.3	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	75
3.9	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	75
3.9.1	СТРУКТУРА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	75
3.9.2	ОРГАНИЗАЦИИ – КРЕДИТОРЫ	76
3.9.3	СПИСАНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ С ПРОСРОЧЕННЫМ СРОКОМ ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ	77
3.9.4	ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ	77
3.10	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	78
3.10.1	КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	78
3.10.2	ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	81
3.11	ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	83
3.12	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	83
3.12.1	СТРУКТУРА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПЕРЕД БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	83
3.12.2	НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ	83
3.12.3	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	84
3.12.4	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	84
3.12.5	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	85
4	АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА	87
4.1	ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	87
4.2	РАСЧЕТ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	89
5	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	90
5.1	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	90
5.1.1	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	90
5.1.2	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	91
5.2	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	92
5.2.1	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	92
5.2.2	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	93
6	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ	94
6.1	НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ	94
6.2	ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	94
6.3	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	94
6.3.1	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	94
6.3.2	ОПЕРАЦИИ С ОСНОВНЫМ ОБЩЕСТВОМ	94
6.3.3	ОПЕРАЦИИ С ДОЧЕРНИМИ ОБЩЕСТВАМИ	95
6.3.4	ОПЕРАЦИИ С АФФИЛИРОВАННЫМИ, И СВЯЗАННЫМ КОМПАНИЯМ ГРУППЫ	96
6.3.5	ВЫПЛАТЫ В ПОЛЬЗУ ОСНОВНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА	101
6.3.6	УЧАСТНИКИ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД)	101
6.4	ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ	101
6.5	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	103
6.6	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ)	103
6.7	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	103
6.7.1	СВЕДЕНИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ ПО ХОЗЯЙСТВЕННЫМ СПОРАМ ОАО «БМК», НЕ ЗАВЕРШЕННЫМ НА 31.12.2012	103
6.7.2	ВОЗМОЖНЫЕ ЗАТРАТЫ ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗЕМЕЛЬ	104
6.8	ПРЕДСТОЯЩИЕ РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ	105
6.9	СТРАХОВАНИЕ	105
6.10	НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНОЕ ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ ТОВАРНЫМ ЗНАКОМ, ПРОГРАММНЫМ ОБЕСПЕЧЕНИЕМ	106

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «БМК» за 2012 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения об организации

1.1. Описание компании

Полное фирменное наименование общества на русском языке:

Открытое акционерное общество «Белорецкий металлургический комбинат»;

Сокращённое фирменное наименование общества: **ОАО «БМК»**

ИНН 0256006322.

Общество зарегистрировано Администрацией города Белорецка (свидетельство от 06.07.1994 № 505). Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 20 по Республике Башкортостан 16 октября 2002 года внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1020201623716.

Место нахождения общества:

Республика Башкортостан, 453500, г. Белорецк, ул. Блюхера, дом 1.

Основными видами деятельности, согласно Уставу общества, являются: производство стальной проволоки, производство изделий из проволоки, производство стального сортового горячекатаного проката, обработка отходов и лома чёрных металлов.

Числовые показатели в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены в тысячах рублей.

1.2. Перечень действующих лицензий по состоянию на 31.12.2012 г.

№ п/п	Вид лицензируемой деятельности	Номер лицензии	Срок действия	Орган, выдавший лицензию
1	2	3	4	5
1.	Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	№ 2/29328	31.12.2008 31.12.2013	Министерство российской Федерации по делам гражданской обороны, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий
2.	Эксплуатация химически опасных производственных объектов	№ ЭХ-41-001569	05.06.2009 05.06.2014	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
3.	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	№ ВП-41-001481 (ЖМС)	13.04.2009 13.04.2014	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
4.	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов (использование, эксплуатация оборудования, работающего под давлением более 0,07 мегапаскала или при температуре нагрева воды более 115 градусов Цельсия)	№ ВП-41-001570	05.06.2009 05.06.2014	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
5.	Осуществление образовательной деятельности по образовательным программам	А № 312320 пер. № 140	22.04.2009 22.04.2014	Управление по контролю и надзору в сфере образования
6.	Осуществление деятельности по тушению пожаров	№ 1/16661	27.02.2009 27.02.2014	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий
7.	Проведение испытаний по лаборатории защиты водно-воздушного бассейнов (свидетельство)	ЦСМ РБ. ОАИЛ. АЛ. 02366	04.06.2012 04.06.2015	ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в РБ»
8.	Проведение механических испытаний (свидетельство) ЦЗЛ	ЦСМ РБ. ОАИЛ. ПР.02315	26.12.2011 26.12.2014	ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в РБ»
9.	Проведение металлографических испытаний (свидетельство) в лаборатории металловедения ЦЗЛ	ЦСМ РБ. ОАИЛ. ПР.02316	26.12.2011 26.12.2014	ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в РБ»
10.	Проведение механических и металлографических испытаний в экспресс лаборатории прокатного цеха ЦЗЛ	ЦСМ РБ. ОАИЛ. ПР.02314	26.12.2011 26.12.2014	ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в РБ»
11.	Проведение испытаний в лаборатории канатного цеха № 2	ЦСМ РБ. ОАИЛ. ПР.02317	26.12.2011 26.12.2014	ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в РБ»
12.	Проведение испытаний в химико-аналитической лаборатории ЦЗЛ	ЦСМ. РБ. ОАИЛ.ПР. 02434	21.12.2012 21.12.2015	ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в РБ»

№ п/п	Вид лицензируемой деятельности	Номер лицензии	Срок действия	Орган, выдавший лицензию
13.	Выполнение испытаний в спектральной лаборатории ЦЗЛ	ЦСМ.РБ. ОАИЛ.ПР. 02433	21.12.2012 21.12.2015	ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в РБ»
14.	Выполнение испытаний в лаборатории цеха высокопрочной проволоки № 16 ЦЗЛ	ЦСМ.РБ. ОАИЛ.ПР. 02431	21.12.2012 21.12.2015	ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в РБ»
15.	Выполнение испытаний в лаборатории цеха легированной проволоки № 11 ЦЗЛ	ЦСМ.РБ. ОАИЛ.ПР. 02432	21.12.2012 21.12.2015	ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в РБ»
16.	Выполнение испытаний в лаборатории обособленного подразделения калибровки и проката ленты г. Ижевск	№ 18-2012/61	16.05.2012 16.05.2015	Федеральное бюджетное учреждение Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в Кировской области»
17.	Заготовка, переработка и реализация лома и отходов черных металлов	№ 9 Д 108205	01.10.2009 01.10.2014	Министерство экономического развития и промышленности РБ
18.	Строительство зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом	Е 018764 № ГС-4-02-02-27-0- 256006322-009751-2	05.02.2008 05.02.2013	Федеральное агентство по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству
19.	Аттестат аккредитации на право проведения калибровочных работ	№ 028034	07.07.2011 07.07.2016	ФБУ «ЦСМ РБ»
20.	Лицензия на право деятельности по изготовлению и ремонту средств измерений	№ 007069-Р	08.12.2010 08.12.2015	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии
21.	Добыча подземных вод на водозаборе сталепроволочно-канатного производства (СПКП) ОАО «БМК» для хозяйственно-питьевого и технологического обеспечения водой СПКП	УФА 00376 ВЭ	05.09.2006 01.08.2016	Территориальное агентство по недропользованию по Республике Башкортостан (Башнедра)
22.	Добыча подземных вод из водозаборной скважины №16\0 для технологического обеспечения водой цеха №16 ОАО «БМК»	УФА 00377 ВЭ	05.09.2006 01.08.2016	Территориальное агентство по недропользованию по Республике Башкортостан (Башнедра)
23.	Добыча подземных вод на водозаборе металлургического производства (МП) ОАО «БМК» для хозяйственно-питьевого и технологического обеспечения водой МП	УФА 00378 ВЭ	05.09.2006 01.08.2016	Территориальное агентство по недропользованию по Республике Башкортостан (Башнедра)
24.	Добыча подземных вод на участке водозаборной скважины № 3 мясокомплекса	УФА 01471ВЭ	10.02.2004 31.12.2015	Управление по недрам РБ Башгеолфонд
25.	Осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	ПРД № 0206156	От 10.12.2012	Министерство транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта
26.	Разрешение на применение грузозахватных приспособлений (стропы из стальных канатов)	№ РРС 41-00089	24.07.2009 24.07.2014	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
27.	Разрешение на применение грузозахватных приспособлений (стропы текстильные типа: СТП, СТК, СТС)	№ РРС 41-000209	21.12.2010 21.12.2015	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
28.	Разрешение на применение грузозахватных приспособлений (стропы цепные без применения сварки типа: 1СЦ, 2СЦ, 3СЦ, 4СЦ, СЦ1, СЦ2, УСЦ)	№ РРС 41-000208	21.12.2010 21.12.2015	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
29.	Разрешение на применение канатов стальных круглопрядных с оцинкованным покрытием проволоки групп С и Ж и без покрытия грузового и грузоподъемного назначения марок ВК, В,1, в том числе с обжатыми прядями.	№ РРС 00-041344	09.12.2010 09.12.2015	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
30.	Забор воды для производственных нужд из р. Белая	Договор № 01-10.01.02.001-Р- ДЗВХ-С-2009-00264/00	02.11.2009 02.11.2014	Камское бассейновое водное управление Федерального отдела водных ресурсов по РБ
31.	Забор воды для производственных нужд из Белорецкого водохранилища на р. Белая	Договор № 01-10.01.02.001-Х- ДЗВХ-С-2009-00265/00	02.11.2009 02.11.2014	Камское бассейновое водное управление Федерального отдела водных ресурсов по РБ
32.	Разрешение на эксплуатацию гидротехнического сооружения. Шламонакопитель сталепроволочно-канатного производства - (IY класс)	№0015-14-МЕТ	12.10.2012 05.10.2017	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
33.	Разрешение на эксплуатацию гидротехнических сооружений. Шламонакопитель цеха №16 – (IY класс)	№0014-14-МЕТ	12.10.2012 05.10.2017	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

1.3. Среднесписочная численность работников

	Среднесписочная численность работников, чел.	
	2012 г.	2011 г.
Всего:	6 877	6 516
в.т.ч. основной вид деятельности (промышленность)	6 870	6 500
не основные (прочие) виды деятельности	7	16

1.4. Информация о реестродержателе и аудиторе

В соответствии с п.3 ст. 44 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»

держателем реестра акционеров ОАО «БМК» должен быть регистратор. В соответствии с решением Совета директоров (протокол от 27.08.2008 № 8) регистратором утверждено следующее общество:

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Регистратор НИКойл»

Сокращённое фирменное наименование: ОАО «Регистратор НИКойл»

Место нахождения: 121108, г. Москва, ул. Ивана Франко, д. 8

Тел/факс: 8(495) 926 81 78

Лицензия:

Номер: 10-000-1-00290

Дата выдачи: 17.06.2003

Срок действия: без ограничения срока действия

Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам

Аудитором Общества является закрытое акционерное общество «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит».

Юридический адрес: 129515, Россия, г. Москва, ул. Павловская, д.7.

ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит» включен в реестр аудиторов и аудиторский организаций саморегулируемой организации аудиторов «Институт Профессиональных Аудиторов» 04 декабря 2009 года за основным регистрационным номером 10202014620.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления ОАО «БМК» является собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесённых Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции общего собрания акционеров, осуществляет Совет директоров.

Количественный состав Совета директоров составляет 9 человек.

Внеочередным общим собранием акционеров 04.10.2011 в состав Совета директоров избраны:

№	ФИО	Место работы и должность на момент избрания
1	Дейнеко Андрей Дмитриевич	ООО «УК Мечел - Сталь», генеральный директор
2	Зюзин Виктор Иванович	ОАО «БМК», советник управляющего директора
3	Камелин Виктор Геннадьевич	ООО «УК Мечел - Сталь», управляющий директор ОАО «БМК»
4	Кондауров Сергей Николаевич	ООО «УК Мечел - Сталь», Директор Управления сбыта
5	Коржов Олег Викторович	ОАО «Мечел», вице-президент по бизнес - планированию и анализу
6	Нещадим Иван Константинович	ООО «УК Мечел - Сталь», директор Департамента производственного планирования и оперативного управления металлургического дивизиона
7	Прокудин Владимир Александрович	ОАО «БМК», член Совета директоров
8	Пустовгаров Юрий Леонидович	Торгово-промышленная Палата Республики Башкортостан, Президент
9	Хороший Игорь Иванович	ОАО «Мечел», Директор планово – экономического департамента

Годовым общим собранием акционеров 26.04.2012 в состав Совета директоров избраны:

№	ФИО	Место работы и должность на момент избрания
---	-----	---

1	Дейнеко Андрей Дмитриевич	ООО «УК Мечел - Сталь», генеральный директор
2	Зюзин Виктор Иванович	ОАО «БМК», советник управляющего директора
3	Камелин Виктор Геннадьевич	ООО «УК Мечел - Сталь», управляющий директор в ОАО «БМК»
4	Кондауров Сергей Николаевич	ООО «УК Мечел - Сталь», Директор Управления сбыта
5	Коржов Олег Викторович	ОАО «Мечел», вице-президент по бизнес - планированию и анализу
6	Нещадим Иван Константинович	ООО «УК Мечел - Сталь», директор Департамента производственного планирования и оперативного управления металлургического дивизиона
7	Портнова Анна Николаевна	ОАО «БМК», начальник отдела акционерной собственности, арендных и земельных отношений
8	Пустовгаров Юрий Леонидович	Торгово-промышленная Палата Республики Башкортостан, Президент
9	Хороший Игорь Иванович	ОАО «Мечел», Директор планово – экономического департамента

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров, проведённого 21.04.2009 (протокол от 27.04.2009 № 18) полномочия единоличного исполнительного органа общества переданы управляющей организации – обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Мечел» (в сентябре 2009 года переименовано в ООО «Управляющая компания Мечел - Сталь») и заключён договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющей организации со сроком действия по 03.07.2010.

Дополнительным соглашением от 26.04.2010, одобренным Советом директоров (протокол от 23.04.2010 № 9), срок действия договора продлён по 02.07.2012. Дополнительным соглашением от 12.03.2012, одобренным Советом директоров (протокол от 11.03.2012 № 5), срок действия договора установлен по 31.05.2012.

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров, проведённого 26.04.2012 (протокол от 28.04.2012 № 22) полномочия единоличного исполнительного органа общества переданы управляющей организации – обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Мечел-Сталь» и заключён договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющей организации со сроком действия с 01.06.2012 по 31.05.2015.

Сокращённое фирменное наименование управляющей организации: ООО «УК Мечел-Сталь».

Генеральный директор ООО «УК Мечел-Сталь» - Дейнеко Андрей Дмитриевич.

С 01.10.2012 генеральным директором общества избран Тыцкий Владимир Иванович.

Годовым общим собранием акционеров 26.04.2011 в состав Ревизионной комиссии избраны:

№	ФИО	Место работы и должность на момент избрания
1	Борисова Татьяна Ивановна	ОАО «БМК», начальник бюро главной бухгалтерии

2	Дегтярёва Елена Геннадиевна	ОАО «БМК», заместитель начальника финансово-экономического отдела
3	Петрова Надежда Степановна	ОАО «БМК», ведущий экономист отдела акционерной собственности, арендных и земельных отношений
4	Сопова Людмила Юрьевна	ОАО «БМК», начальник бюро отдела труда и заработной платы
5	Чуриков Юрий Николаевич	ОАО «БМК», начальник бюро отдела внутреннего контроля и аудита - главный аудитор

В связи с утверждением 26 апреля 2011 года годовым общим собранием акционеров Изменений в Устав ОАО «БМК», предусматривающих уменьшение количественного состава Ревизионной комиссии до 3 человек, годовым общим собранием акционеров 26.04.2012 в состав Ревизионной комиссии избраны:

№	ФИО	Место работы и должность на момент избрания
1	Борисова Татьяна Ивановна	ОАО «БМК», начальник бюро главной бухгалтерии
2	Дегтярёва Елена Геннадиевна	ОАО «БМК», заместитель начальника финансово-экономического отдела
3	Логвина Светлана Юрьевна	ОАО «БМК», начальник отдела внутреннего контроля и аудита

1.6. Динамика прибыли от продаж за 2012 год

Вид деятельности	Выручка			Себестоимость			Коммерческие и управленческие расходы			Результат, Прибыль/(убыток)	
	2012 г.	2011 г.	%, темп роста в 2012 г.	2012 г.	2011 г.	%, темп роста в 2012 г.	2012 г.	2011 г.	%, темп роста в 2012 г.	2012 г.	2011 г.
Реализация готовой продукции и услуг	21 276 517	19 592 912	8,59	18 651 930	17 821 072	4,66	1 329 224	1 131 306	17,49	1 295 363	640 534
в том числе:											
катанка	2 639 948	2 419 113	9,13	2 399 986	2 326 794	3,15	336 497	207 808	61,93	(96 535)	(115 489)
метизы	18 015 814	16 584 276	8,63	15 705 299	14 994 161	4,74	979 636	911 300	7,50	1 330 879	678 815
Аренда	33 587	32 724	2,64	18 411	17 027	8,13	-	-	-	15 176	15 697
Реализация покупной продукции	2 105	23 574	(91,07)	2 035	23 162	(91,21)	-	-	-	70	412
Итого:	21 312 209	19 649 210	8,46	18 672 376	17 861 261	4,54	1 329 224	1 131 306	17,49	1 310 609	656 643

1.7. Сведения об основных дочерних обществах

По состоянию на 31.12.2012 ОАО «БМК» имеет финансовые вложения в 3-х дочерних обществах в объеме 7 852,27 тыс. рублей.

№	Наименование	Уставный	Доля комбината	Основной вид деятельности
---	--------------	----------	----------------	---------------------------

п/п		капитал тыс. руб.	%	тыс. руб.	
1	ОАО «Торговый дом Белорецкий»	35,0	80	28,0	Оказание услуг по диагностике объектов горно – рудной, металлургической промышленности, подъемных сооружений
2	ЗАО «БМК – Инвест»	9882,0	75,11	7422,37	Коммерческая деятельность, в т.ч. оптовая и розничная торговля товарами народного потребления
3	ООО Инвестиционная компания «Темирком»	991,0	44,3	401,9	Оказание консультативных услуг по выпуску и обращению ценных бумаг. В настоящее время уставная деятельность не ведется

1. ОАО «Торговый дом Белорецкий»

Общество создано на основании решения собрания учредителей ООО Торговый дом Белорецкий» в форме преобразования в АОТТ Торговый дом Белорецкий» и зарегистрировано Постановлением Главы Администрации г. Белорецка № 602 от 06.12.1993.

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2012 составляет 35 тыс. рублей и разделен на 35 000 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Распределение уставного капитала:

ОАО «БМК»	80% от уставного капитала общества или 28 000 рублей
Комитет по управлению собственностью г. Белорецка	18,6% от уставного капитала или 6 500 рублей
Белорецкий завод «Металлист» (Ликвидировано)	1,4% от уставного капитала или 500 рублей

2. ЗАО «БМК – Инвест»

Общество создано на основании решения Учредительной конференции от 29 июня 1995 года. Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2012 составляет 9 882 тыс. рублей.

Распределение уставного капитала:

ОАО «БМК»	75,1% от уставного капитала общества или 7 422,37 тыс. рублей
ООО ИК «Темирком»	1,29% от уставного капитала или 127,1 тыс. рублей
ЗАО «БМК – Инвест»	0,004% от уставного капитала или 0,4 тыс. рублей
Физические лица	23,6% от уставного капитала или 2 332,1 тыс. рублей

3. ООО Инвестиционная компания «Темирком»

Общество создано в соответствии с решением Совета Директоров ЗАО ИК «Южно-Уральский фондовый центр». В декабре 1999 года общество реорганизовано путем присоединения к нему ЗАО ИК «Южно-Уральский фондовый центр». Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2012 составляет 991 тыс. рублей.

Распределение уставного капитала:

ОАО «БМК»	44,3% от УК или 401,9 тыс. рублей
ОАО «Белорецкий завод тракторных рессор и пружин» (Получено Свидетельство о ликвидации общества)	22,1% от УК или 200,95 тыс. рублей
ОАО «Торговый дом Белорецкий»	22,1% от УК или 200,95 тыс. рублей
ЗАО «БМК-Инвест»	11,5% от УК или 187,2 тыс. рублей

1.8. Основные положения Учетной политики

Общие положения

Бухгалтерский учет Предприятием ведется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

§ Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

§ Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным

- Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34 н;
- § Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н;
- § Действующими Положениями по бухгалтерскому учету:

Номер Положения по бухгалтерскому учету	Наименование	Утверждено Приказом Минфина РФ
ПБУ 1/2008	«Учетная политика организации»	от 06.10.2008 г. № 106н
ПБУ 2/2008	«Учет договоров строительного подряда»	от 24.10.2008 г. № 116н
ПБУ 3/2006	«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	от 27.11.2006 г. №154н
ПБУ 4/99	«Бухгалтерская отчетность организации»	от 06.07.1999 г. № 43н
ПБУ 5/01	«Учет материально-производственных запасов»	от 09.06.2001 г. № 44н
ПБУ 6/01	«Учет основных средств»	от 30.03.2001 г. № 26н
ПБУ 7/98	«События после отчетной даты»	от 25.11.1998 г. № 56н
ПБУ 8/2010	«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	от 13.12.2010 г. № 167н
ПБУ 9/99	«Доходы организации»	от 06.05.1999 г. № 32н
ПБУ 10/99	«Расходы организации»	от 06.05.1999 г. № 33н
ПБУ 11/2008	«Информация о связанных сторонах»	от 29.04.2008 г. № 48н
ПБУ 12/2010	«Информация по сегментам»	от 08.11.2010 г. № 143н
ПБУ 13/2000	«Учет государственной помощи»	от 16.10.2000 г. № 92н
ПБУ 14/2007	«Учет нематериальных активов»	от 27.12.2007 г. № 153н
ПБУ 15/2008	«Учет расходов по займам и кредитам»	от 06.10.2008 г. № 107н
ПБУ 16/02	«Информация по прекращаемой деятельности»	от 02.07.2002 г. № 66н
ПБУ 17/02	«Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»	от 19.11.2002 г. № 115н
ПБУ 18/02	«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	от 19.11.2002 г. № 114н
ПБУ 19/02	«Учет финансовых вложений»	от 10.12.2002 г. № 126н
ПБУ 20/03	«Информация об участии в совместной деятельности»	от 24.11.2003 г. № 105н
ПБУ 21/2008	«Изменения оценочных значений»	от 06.10.2008 г. № 106н
ПБУ 22/2010	«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	от 28.06.2010 г. № 63н
ПБУ 23/2011	«Отчет о движении денежных средств»	от 02.02.2011 г. № 11н

- § Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г. № 66н;
- § Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22.07.2003 г. № 67н в части, не противоречащей приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н;
- § Другими нормативными документами и методическими указаниями и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

1.8.1. Основные изменения, внесенные в учетную политику 2012 г.

В 2012 г. (по сравнению с 2011) в Учетной политике ОАО «БМК» все изменения связаны только с внесением изменений в нормативные документы законодательного характера.

1.8.2. Нематериальные активы

Нематериальный актив – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы, используемый в производстве продукции, при выполнении услуг либо для управленческих нужд Общества в течение длительного срока (свыше 12 месяцев).

При этом актив, по определению, это ресурс:

- § контролируемый Обществом в результате событий в прошлом;
- § от которого ожидается получение экономических выгод в будущем.

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) Общество осуществляет контроль над объектом, в том числе имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п.);
 - б) объект способен приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем, в частности объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);
- Будущие экономические выгоды могут включать выручку от продаж, экономию затрат и другие выгоды, являющиеся результатом использования нематериального актива;
- в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- При определении нематериального актива требуется его идентифицировать. Актив считается идентифицируемым, если Общество может четко определить экономические выгоды, связанные с этим объектом (даже если объект создает эти выгоды только в сочетании с другими активами), например, может сдать в аренду, продать, обменять или распределить экономические выгоды, связанные с этим объектом. Нематериальный актив неидентифицируем, если выгоды связаны с функционированием Общества в целом.
- г) Обществом не предполагается последующая перепродажа (в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) данного объекта;
 - д) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - е) фактическая (первоначальная стоимость) объекта может быть достоверно определена;
 - ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К нематериальным активам могут быть отнесены права на следующие результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность), отвечающие всем условиям, приведенным выше:

- § произведения науки, литературы и искусства;
- § программы для электронных вычислительных машин;
- § изобретения;
- § полезные модели;
- § селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания;
- § другие активы, удовлетворяющие определению нематериального актива и условиям признания, приведенным выше.

В состав нематериальных активов не включаются:

- организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации);
 - интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.
- Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Порядок определения фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и приведении его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Последующая оценка нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 14/2007. Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка данных нематериальных активов.

Принятое решение о переоценке нематериальных активов оформляется приказом руководителя Общества.

Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (дохода) (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания

некоммерческой организации).

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия исключительных прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (доход) (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном для отражения изменений в оценочных расчетах. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном для отражения изменений в оценочных расчетах.

Порядок начисления амортизации по нематериальным активам

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Ежемесячная сумма начисления амортизационных отчислений определяется при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Нематериальный актив, товарный знак ОАО БМК, стоимость которого полностью погашена, но который не списан с бухгалтерского учета, отражается в бухгалтерской отчетности в условной оценке, принятой организацией.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Порядок учета списания нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Одновременно со списанием стоимости этих активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты деятельности Общества.

1.8.3. Основные средства

Критерии отнесения объектов учета к основным средствам

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту в два этапа – в качестве вложений во внеоборотные активы, и в качестве основных средств. Затраты на приобретение, создание, подготовку к использованию основных средств, принимаются к учёту в качестве вложений во внеоборотные активы в момент их осуществления.

Объект основных средств принимается к учёту в качестве основного средства в момент его полной готовности к эксплуатации в том месте и в том виде, в котором организация намерена и способна его использовать для извлечения дохода, при условии готовности других внеоборотных активов, в комплексе с которыми объект способен выполнять полезные функции.

При принятии к учёту объекта в качестве основных средств необходимо, чтобы его первоначальная стоимость была сформирована. В первоначальную стоимость должны быть включены все затраты по доведению объекта до требуемого состояния. В момент, когда объект доведен до состояния, пригодного для использования, и у Общества есть право учесть объект в качестве основного средства (соблюдаются условия п. 4 ПБУ 6/01), такой объект должен быть принят к учёту как основное средство и переведен со счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счёт 01 «Основные средства» вне зависимости от того, введен ли объект в эксплуатацию или хранится на складе, т.е. основным требованием для принятия актива к бухгалтерскому учёту в качестве объекта основных средств является его готовность к эксплуатации.

Затраты на приобретение, создание, подготовку к использованию основных средств отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов отдельной статьёй «Незавершенное строительство».

Статья «Незавершенное строительство» дополнительно расшифровывается по следующим статьям:

- объекты незавершенного строительства;
- оборудование к установке;
- приобретенные объекты основных средств.

Основные средства в зависимости от целевого использования подразделяются на основные средства производственного и непроизводственного назначения.

К производственным основным средствам относятся объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности Общества, т.е. использование в процессе производства промышленной продукции, выполнении работ, оказании услуг, в строительстве, в торговле и в других видах деятельности.

К непроизводственным основным средствам относятся объекты, которые числятся на балансе Общества и не связаны с осуществлением ее уставной деятельности и функционируют в непроизводственной (социальной) сфере.

Основные средства непроизводственного назначения в бухгалтерском учёте учитываются обособленно. По данным объектам основных средств в общеустановленном порядке начисляется амортизация.

Лимит стоимости основных средств

Активы, в отношении которых выполняются выше перечисленные условия, (предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01), и стоимостью в пределах не более 20.000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Приобретение таких объектов отражается непосредственно на счёте 10 «Материалы» без использования калькуляционного счёта.

В тех случаях, когда подготовка к использованию указанных объектов требует продолжительного времени и существенных дополнительных затрат (помимо стоимости покупки), то Общество использует калькуляционный счёт для формирования первоначальной стоимости активов - счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы». Счёт 08 используется до того момента пока стоимость объекта не будет окончательно сформирована.

При отпуске в производство и ином выбытии такие активы оцениваются по правилам оценки материально-производственных запасов. Для обеспечения сохранности при передаче таких объектов в эксплуатацию осуществляется их количественный учёт в течение установленного срока службы.

В целях обеспечения сохранности данных активов в производстве или при их эксплуатации на Предприятии организуется забалансовый учёт такого имущества на забалансовом счёте «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации, другие материалы со сроком использования свыше 1 года», который позволяет осуществлять контроль за их движением.

Расходы на улучшение малоценных основных средств, списанных ранее при использовании их в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации, списываются на расходы текущего периода.

Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учёту.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Предприятию. Для отдельных основных средств (транспортных средств) срок полезного использования определяется исходя из объема работ в натуральном выражении (пробега).

Для определения срока полезного использования объекта основных средств, принятых к учёту после 1 января 2002 года, Общество руководствуется Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, принятых к учёту до 01.01.2002 г. Общество руководствуется Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 №

1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования по объекту основных средств пересматривается Обществом в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Определение единицы бухгалтерского учета основных средств

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.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Отнесение нескольких объектов к одному комплексу конструктивно сочлененных предметов осуществляется на основании проектной документации, заверенной техническими специалистами Общества.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенным отклонением для частей одного объекта, имеющих разный срок полезного использования, является отклонение срока полезного использования этих частей от срока, установленного для объекта в целом в следующих размерах:

- для объектов со сроком полезного использования от 1 до 5 лет - 1 год;
- для объектов со сроком полезного использования от 6 до 23 лет - 3 года;
- для объектов со сроком полезного использования 24 и более лет - 15% от срока полезного использования объекта.

Если при расчете существенности срок полезного использования составляет период не кратный году, то выбор группы происходит по правилам округления.

Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Определение первоначальной стоимости основных средств, приобретенных за плату

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Определение первоначальной стоимости основных средств, полученных безвозмездно

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату

совершения операции, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости основных средств после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Изменение первоначальной стоимости основных средств

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 6/01.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Основным критерием отнесения расходов на восстановление объектов основных средств к текущим расходам или расходам капитального характера является факт наличия или отсутствия изменения характеристик (техничко-экономических показателей) данных объектов в результате проведения работ по их восстановлению.

В случае наличия фактов изменения характеристик (техничко-экономических показателей) объектов основных средств, работы по их восстановлению признаются модернизацией или реконструкцией. При этом стоимость данных работ включается в стоимость восстанавливаемых основных средств.

Работы по восстановлению объектов основных средств признаются ремонтом в случае, если проводимые работы не приводят к изменению характеристик (техничко-экономических показателей) объектов основных средств. Затраты на ремонтные работы включаются в состав текущих расходов в том периоде, в котором они были осуществлены.

Частичная ликвидация основного средства

В течение отчетного периода допускается уменьшение первоначальной стоимости основных средств в случаях их частичной ликвидации. Уменьшение стоимости объекта основных средств производится в размере учетной стоимости выбывающей части. Если стоимость выбывающей части объекта неизвестна, то она определяется экспертным путем (комиссией, созданной на предприятии, состоящей из лиц, способных по образованию или по роду деятельности произвести оценку или независимым экспертом).

Сумма начисленной амортизации по ликвидируемой части основного средства подлежащая списанию определяется следующим образом:

оценивается стоимость ликвидируемой части основного средства;

определяется коэффициент амортизации частично ликвидируемого основного средства (отношение начисленной амортизации к первоначальной (восстановительной) стоимости);

исходя из стоимости ликвидируемой части основного средства и коэффициента амортизации определяется начисленная амортизация по ликвидируемой части основного средства.

Переоценка основных средств.

Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Решение о переоценке оформляется приказом руководителя.

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Порядок начисления амортизации по основным средствам

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, по отдельным единицам транспортных средств пропорционально объему работ (пробегу).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Стоимость объекта основных средств, подлежит списанию в бухгалтерском учете в случаях:

- продажи ОС;
- ликвидации ОС в результате аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи ОС в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи ОС по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- списания ОС из-за прекращения их использования в производственной деятельности Общества вследствие его
- морального или физического износа;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации ОС при выполнении работ по реконструкции.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств на складе (принятые к учету, но не введенные в эксплуатацию, кроме основных фондов в резерве (запасе)) относятся на 91 счет «Прочие расходы».

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается на объекты основных средств, в период

восстановления их первоначальной стоимости, продолжительность которого превышает 12 месяцев, а также при передаче основных средств на консервацию на срок более трех месяцев. Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем Общества.

Приостановление начисления амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором консервация произведена, а восстановление начисления амортизации производить с 1-го числа месяца, следующего за месяцем расконсервации ОС.

Изменение годовой суммы амортизационных отчислений

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта основного средства, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Перечень объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено п.17 ПБУ 6/01.

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям).

По объектам жилфонда, приобретенным до 31.12.2005 г., Общество продолжает начислять износ (Письма Минфина РФ от 06.07.2006г. № 03-06-01-04/141, от 07.06.2006 №03-06-01-04/129, от 20.09.2006 №03-06-01-02/41). Указанный порядок не относится к объектам, учитываемым в составе доходных вложений в материальные ценности.

По объектам жилфонда, приобретенным после 01.01.2006 г., которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, начисляется амортизация в общеустановленном порядке.

Не начисляется амортизация по объектам, переведенным на консервацию продолжительностью свыше 3 месяцев и объектам, находящимся на восстановлении продолжительностью свыше 12 месяцев.

Порядок учета расходов на ремонт основных средств

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, учитывающихся как отдельные инвентарные объекты и имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении (ремонте) учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Запасные части (детали, узлы, агрегаты и т.п.), металлолом, полученные при ремонте основного средства, принимаются к учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. В фактическую себестоимость запасных частей, пригодных к использованию после проведения ремонта, включаются также затраты организации на их восстановление (ремонт).

В бухгалтерском учете оприходование запасных частей, полученных в результате ремонта оборудования, отражается по дебету счета 10 «Материалы», субсчет 10-5 «Запасные части», в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы».

Оприходование металлолома отражается по дебету счета 10 «Материалы», субсчет 10-90 «Лом, отходы», в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы».

Расходы организации на ремонт полученных запасных частей отражаются:

- Д-т 15-5 «Заготовление запчастей» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» если ремонт осуществляется силами сторонней организации;

- Д-т 15-5 «Заготовление запчастей» К-т 23 «Вспомогательное производство» если ремонт осуществляется собственными силами.

Порядок учета основных средств, переданных (полученных) в аренду

При передаче основного средства арендатору по договору аренды оно продолжает учитываться на балансе арендодателя (за исключением договора лизинга см. *Примечание).

Арендодатель, передающий в аренду временно не используемое имущество, ведет обособленный учет такого имущества на счете 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства, переданные в аренду».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств, по видам, местам нахождения, материально-ответственным лицам.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основные средства, предназначенные для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, которые ранее использовались Обществом для производства продукции, учитываются на счете 01 «Основные средства».

Аналитический учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» ведется по видам материальных ценностей, арендаторам и отдельным объектам материальных ценностей.

Амортизация по объектам основных средств переданных в аренду начисляется арендодателем в общеустановленном порядке.

Арендатор, получающий в аренду имущество, ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды.

Арендованные земельные участки при отсутствии договорной стоимости учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в кадастровой оценке.

Кадастровую стоимость земельных участков предоставляет отдел акционерной собственности арендных и земельных отношений.

Порядок учета объектов основных средств, полученных в бессрочное пользование.

Земельные участки, полученные в бессрочное пользование, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в кадастровой оценке.

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту земельному участку (по инвентарным номерам арендодателя, по кадастровым номерам).

*Примечание

В соответствии с условиями договора лизинга предмет лизинга, переданный лизингополучателю, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя. Амортизационные отчисления производит та сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга (п.1, 2 ст. 31 Федерального закона № 164-ФЗ от 29.10.1998г.).

Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется:

- у лизингодателя на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»,
- у лизингополучателя на счете 001 «Арендованные основные средства».

Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет лизингового имущества ведется:

- у лизингодателя на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду»,
- у лизингополучателя обособленно на счете 01 «Основные средства» субсчет «Имущество, полученное в лизинг».

Порядок учета выбытия основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы, связанные с выбытием объектов основных средств учитываются в составе прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации и т.п.) к счету 01 «Основные средства» предусмотрен субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта основных средств, а в кредит сумма накопленной амортизации со счета 02 «Амортизация основных средств». Остаточная стоимость выбывшего основного средства списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

1.8.4. Учет капитальных вложений

Под капитальными вложениями понимают затраты на создание, увеличение, приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи.

Капитальные вложения в основные средства связаны с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, модернизации, расширения и технического перевооружения (далее – строительство), монтажа основных средств;
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- изготовлением нестандартного оборудования собственными силами.

Учет капитальных вложений ведется по фактическим расходам в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.) входящим в него.

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующих субсчетах.

Учет затрат по строительству объектов

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость вводимых в эксплуатацию основных средств.

На субсчете «Строительство и монтаж объектов основных средств» счета 08 учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования,

другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами, планами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется ли это строительство подрядным или хозяйственным способом).

Учет оборудования, требующего монтажа

Для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах в бухгалтерском учете используется счет 07 «Оборудование к установке».

К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

На счете 07 «Оборудование к установке» не учитывается оборудование, не требующее монтажа: транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др.

Единицей бухгалтерского учета оборудования к установке является номенклатурный номер (партия).

Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» по мере поступления их на склад или в другое место хранения.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, которая состоит из:

- покупной стоимости оборудования;
- расходы, связанные с транспортировкой оборудования;
- прочие расходы, связанные с приобретением оборудования.

Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Монтаж оборудования фиксируется наличием расходов, подтвержденных документами об объемах выполненных работ по монтажу этого оборудования (или в акте инвентаризации), оформленной в установленном порядке.

В случае продажи, безвозмездной передачи и другом выбытии оборудования, требующего монтажа его стоимость, учитываемая на счете 07 «Оборудование к установке» списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет затрат по приобретению основных средств

Стоимость зданий, сооружений, оборудования, не требующего монтажа, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств, приобретаемых Обществом отдельно от строительства объектов, отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» на основании первичных документов, полученных от продавца.

Стоимость земельных участков и объектов природопользования, приобретенных Обществом в собственность, отражается по дебету соответствующих субсчетов счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании первичных документов, полученных от продавца.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, готовых к эксплуатации и оформленных в установленном порядке, зачисляется в состав основных средств (Д-т 01 «Основные средства» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы») или в состав доходных вложений (Д-т 03 «Доходные вложения в материальные ценности» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы») в зависимости от дальнейшего использования данного объекта.

В случае продажи, безвозмездной передачи и др. другом выбытии объектов, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

1.8.5. Материально производственные запасы

В бухгалтерском учете 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;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Сырье и материалы – это материальные ценности, предназначенные для использования в производственном процессе или используемые для управленческих нужд Общества. В случае если основным видом деятельности не является торговля, и при приобретении материальных ценностей Общество не может достоверно определить предназначены ли приобретаемые материальные ценности для использования в производственном процессе либо для перепродажи, такие материальные ценности подлежат учету в составе сырья и материалов.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других

юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Порядок оценки материально-производственных запасов при их поступлении

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов приобретенных за плату

Определение фактической себестоимости сырья и материалов

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

К фактическим затратам на приобретение материально- производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально - производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения, затраты за услуги транспорта по доставке материально производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором.
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов затраты Общества по уплате комиссионных вознаграждений банку за предоставление банковской гарантии в счет приобретения материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов (в части сырья и материалов) формируется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов, изготовленных самим Обществом

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самим Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов полученных безвозмездно

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Для целей ПБУ 5/01 под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Порядок учета неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, накладная по форме ТОРГ-12 или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но не оплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. Такие материальные запасы принимаются и приходуются организацией в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов.

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов (по форме № М-7) и приходного ордера (по форме №М-4). Акт о приемке материалов составляется не менее чем в двух экземплярах. Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта с составлением приходного ордера. Второй экземпляр акта направляется поставщику.

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они

учитываются в общеустановленном в данной организации порядке.

Неотфактурованные поставки приходуются с отражением на соответствующих субсчетах счета 15 и отдельных субсчетах счета 60, предназначенных для учета расчетов по неотфактурованным поставкам».

При этом материальные запасы приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по ценам указанным в договоре (в приложении к договору или в спецификации к договору). В случае отсутствия цен в договоре материалы приходуются по рыночным ценам.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Порядок учета материально-производственных запасов, принадлежащих Обществу, но находящихся в пути

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Под материально-производственными запасами в пути понимаются материально-производственные запасы, которые еще не поступили на склад Общества, но право собственности на которые перешло к Обществу в соответствии с условиями договора.

Такие материально-производственные запасы, приходуются на отдельном субсчете счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.

После поступления в Общество материально-производственных запасов и расчетных документов по ним, производится их оприходование на склад. Фактическое поступление МПЗ в Общество отражается путем оприходования на соответствующие субсчета на счетах учета МПЗ.

После получения расчетных документов учетная цена МПЗ в пути корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно с этим уточняются расчеты с поставщиком.

Порядок применения учетных цен при принятии к учету сырья и материалов

В бухгалтерском учете при формировании фактической себестоимости сырья и материалов применяются учетные цены. В качестве учетных цен устанавливаются договорные цены.

Стоимость материалов по договорным ценам представляет собой сумму оплаты, установленную соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за материалы.

Если в договоре купли-продажи не обозначена цена в денежном выражении, значит, в договоре указан порядок ее определения. Т.о., учетные цены формируются на основании договора и первичных документов, поступивших от поставщика (например, товарная накладная по форме №ТОРГ-12).

Остальные расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов.

Перечень транспортно-заготовительных расходов

В состав транспортно - заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору, в том числе расходы по доставке материалов от станции назначения до складов Общества и расходы по разгрузке;
- расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию, отчисления на социальные нужды указанных работников;
- расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды);
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- расходы по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов, т.п.) транспортных организаций (кроме штрафов)
- расходы по плате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования);
- таможенные и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей;
- расходы по таре и упаковке;
- расходы по страхованию, расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом;
- другие расходы.

Транспортно - заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету на основании первичных документов и относятся на соответствующие субсчета счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по видам приобретаемых сырья и материалов.

Сумма отклонений по окончании месяца (отчетного периода) в полном объеме списывается на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В остатке по счету 15 «Заготовление и приобретение материалов» у покупателя может числиться только стоимость материалов, указанная в расчетных документах поставщика (счет, счет - фактура, платежное требование - поручение и т.п.), на которые от последнего к покупателю перешли права владения, пользования и распоряжения, но сами материалы еще не поступили.

Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов

Учет ТЗР организуется по группам (видам) материалов: исходя из аналитических признаков рабочего плана счетов. Учет ТЗР, которые невозможно отнести к конкретным видам и (или) группам материалов (например, по расходам, связанным с содержанием заготовительно-складского аппарата, оплате услуг сторонних организаций и т.п.) ведется на отдельном субсчете счета 23.40 «Цех подготовки производства» с последующим распределением между субсчетами счета 15, по видам приобретаемых сырья и материалов (кроме заготовки и лома), пропорционально их стоимости.

К таким ТЗР относятся следующие расходы:

-расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию, отчисления на социальные нужды.

Порядок списания ТЗР или отклонений в стоимости материалов, которые относятся к материалам, отпущенным в производство

Транспортно-заготовительные расходы или отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.). за исключением ТЗР, учтенных на следующих счетах: 1611, 1612, 1613, 1614, 1615, 1616, 1618, 1621, 1631, 1641, 1691, которые попадают в распределение отклонений в следующем отчетном периоде. В следующем отчетном периоде суммы, учтенные на указанных счетах переносятся на счета 1601, 1602, 1603, 1604, 1605, 1606, 1607, 1610, 1620, 1630, 1640, 1690 соответственно и распределяются в составе ТЗР отчетного месяца в установленном порядке.

Порядок списания ТЗР или отклонений в стоимости материалов можно представить следующим образом:

1) Рассчитывается отклонение в стоимости материалов:

$$\text{СПтзр(о)} = [\text{ТЗРн (Он)} + \text{ТЗРп (Оп)}] \times 100\% : (\text{МПЗн} + \text{МПЗп}),$$

где:

СПтзр(о) - средний процент транспортных расходов (отклонений), в %;

ТЗРн (Он) - сумма ТЗР (отклонений) на начало месяца (с учетом переходящего остатка), в руб.;

ТЗРп (Оп) - сумма ТЗР (отклонений), относящихся к поступившим в течение месяца материалам, в руб.;

МПЗн - остаток материалов на начало месяца, в руб.;

МПЗп - стоимость поступивших материалов в течение месяца, в руб.

2) Рассчитывается сумма транспортных расходов или отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце

$$\text{ССтзр(о)} = \text{СМр} \times \text{СПтзр} / 100\%,$$

где:

ССтзр(о) - сумма списания ТЗР (отклонений), в руб.;

СМр - стоимость израсходованных материалов, в руб.;

СПтзр - средний процент ТЗР (отклонений), в %.

Порядок списания ТЗР по материалам, по которым выявлен брак

Транспортно-заготовительные расходы по материалам в доле, относящейся к некачественным материалам (брак), списываются на расчеты по претензиям (в Дт счета 76.05 «Расчеты по претензиям») или при отсутствии оснований для предъявления претензии поставщику - в состав прочих расходов Общества (Д-т 91.2 «Прочие расходы»). Доля таких транспортно-заготовительных расходов определяется путем умножения стоимости бракованных материалов на процентное отношение транспортных расходов, сложившееся на момент списания, к общей стоимости материалов (по продажным ценам поставщика) по данной поставке (без налога на добавленную стоимость).

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии материально-производственные запасы подлежат списанию в бухгалтерском учете.

Виды выбытия материально-производственных запасов:

§ Списание МПЗ в производство

§ Реализация МПЗ на сторону:

- за плату, в соответствии с договором купли-продажи;

- по договору дарения или безвозмездно;

- при выдаче или возврате товарного кредита.

§ Прочее выбытие МПЗ:

- истечения сроков хранения, морального устаревания иных случаев утраты потребительских свойств;

- выявления недостатков при инвентаризации;

- хищения или порчи МПЗ;

- порчи МПЗ при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.

Оценка материалов и сырья при их выбытии

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится **по средней себестоимости**.

Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется:

методом средневзвешенной оценки - исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Расчет средней себестоимости по методу средневзвешенной можно представить в виде следующей формулы:

$$C_{\text{ст}} = (C_0 + \Phi_{\text{с.1}} + \Phi_{\text{с.2}} + \Phi_{\text{с.3}} + \dots) / (P_0 + P_{\text{п}})$$

где:

$C_{\text{ст}}$ – средняя себестоимость за период, в руб.;

C_0 – себестоимость остатка данной номенклатуры МПЗ на начало периода, в руб.;

$\Phi_{\text{с.1}}$, $\Phi_{\text{с.2}}$ и т.д. – фактическая себестоимость каждого прихода одной и той же номенклатуры МПЗ за отчетный период, в руб.;

P_0 – остаток МПЗ на начало отчетного периода в количественном выражении;

$P_{\text{п}}$ – приход МПЗ за отчетный период в количественном выражении.

При списании (отпуске) сырья и материалов, оцениваемых организацией по средней себестоимости, последняя определяется по каждому номенклатурному номеру запасов как частное от деления общей себестоимости по данному номенклатурному номеру на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце (п.75 Приказ Минфина РФ №119н от 28.12.2001 г.).

Оценка товаров при их выбытии

При реализации товаров (за исключением квартир) и ином их выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость товаров определяется по методу средневзвешенной оценки».

Метод средневзвешенной оценки рассчитывается исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

При реализации квартир, учитываемых Обществом в составе счета 41 «Товары» или ином их выбытии оценка квартир производится по себестоимости каждой единицы учета.

При реализации (выбытии) товаров, оцениваемых организацией по средней себестоимости, последняя определяется по каждой группе (виду) товаров как частное от деления общей себестоимости по номенклатурному номеру на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце (п.75 Приказ Минфина РФ №119н от 28.12.2001 г.).

Оценка материально-производственных запасов, используемых Обществом в особом порядке

Материально-производственные запасы, используемые Обществом в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов.

1.8.6. Специальная одежда и специальные инструменты, приспособления, оборудование

Учет спец. инструмента, спец. приспособлений, спец. оборудования (далее - спец. оснастка) и спец. одежды осуществляется на основании Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 года № 135н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».

1.8.7. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

К финансовым вложениям относятся:

- § инвестиции в ценные бумаги,
- § не оформленные ценными бумагами вложения в уставные (складочные) капиталы других организаций,
- § банковские вклады (депозиты),
- § задолженность, полученная по договору уступки права требования,
- § предоставленные другим организациям займы и пр.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является каждая ценная бумага, вложение в другую организацию, банковский вклад (депозит), предоставленный другой организации займ, задолженность, полученная по договору уступки права требования.

Финансовые вложения делятся на две условные группы – долевые (паи, акции) и долговые (займы, облигации и т.д.).

Долговые и прочие долевые вложения в зависимости от цели их приобретения подразделяются на:

- § хранящиеся до срока погашения;
- § готовые к реализации;

§ специально приобретенные с целью продажи.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные долевые вложения, приобретенные с целью владения ими в течение длительного срока и получения экономических выгод разделяются в зависимости от величины доли участия и возможности осуществления контроля либо влияния подразделяются на:

§ вложения в дочерние компании;

§ вложения в зависимые компании;

§ прочие долевые вложения.

Краткосрочные финансовые вложения

К краткосрочным финансовым вложениям относятся финансовые вложения, которые являются финансовыми инвестициями (в отличие от стратегических, направленных на получение прав контроля и управления), обычно выраженными в виде:

§ ценных бумаг долгового характера (векселя, облигации, и т.п.);

§ свидетельств (депозитов, бумаг на предъявителя и т.п.) и прав требования на денежные средства;

§ в виде акций и прочих долевых инструментов, которые в силу незначительного процента голосов или иных прав контроля и принятия решений не дают держателям таких значительных прав.

Срок погашения или планируемого обладания такими финансовыми инструментами не должен превышать 12 месяцев по состоянию на дату конца отчетного периода, иначе, они должны быть классифицированы как долгосрочные финансовые вложения (инвестиции).

Оценка финансовых вложений зависит от того, обращаются ли вложения на организованном рынке.

Поэтому учет финансовых вложений ведется в разрезе их групп (видов):

§ по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

§ по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Квалификация финансовых вложений как вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года отделом акционерной собственности арендных и земельных отношений, казначейством.

Порядок определения первоначальной стоимости финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

§ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

§ суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если Обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;

§ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

§ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

При приобретении долговых ценных бумаг, купонный доход, накопленный при их приобретении, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений. При этом указанный купонный доход учитывается на счете учета финансовых вложений обособленно.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных безвозмездно

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

§ их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для целей ПБУ 19/02 под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

§ - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Порядок оценки полученного финансового вложения определяет в зависимости от бухгалтерской квалификации передаваемых активов в финансовой отчетности следующим образом.

Если финансовое вложение получено в обмен на имущество, отражаемое в отчетности как продукция или товары, либо в качестве оплаты за произведенные работы или оказанные услуги, и в отчетном периоде Общество имеет денежную выручку от продажи аналогичной продукции, товаров, работ, услуг, то такое финансовое вложение оценивается по сумме денежной выручки от реализации такого же количества аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) в том же отчетном периоде.

При передаче в обмен на финансовое вложение активов тех категорий, которые не являются источником получения выручки от обычных видов деятельности, финансовое вложение оценивается по балансовой стоимости переданного имущества, если не имеет место указанное ниже.

Общество признает прибыль по сделке, если располагает надёжной информацией о рыночной стоимости полученного финансового вложения или о рыночной стоимости передаваемого имущества. В таком случае финансовое вложение принимается к учёту (в первую очередь) по своей рыночной стоимости либо (во вторую очередь) по рыночной стоимости переданного имущества.

Общество признает убыток по сделке, если рыночная стоимость полученного финансового вложения или рыночная стоимость передаваемого имущества может быть определена, и по значению ниже балансовой стоимости передаваемого имущества. В таком случае финансовое вложение принимается к учёту (в первую очередь) по своей рыночной стоимости либо (во вторую очередь) по рыночной стоимости переданного имущества.

Оценка стоимости ценных бумаг не принадлежащих Обществу, но находящихся в ее пользовании или распоряжении

Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Порядок учета ценных бумаг, приобретенных по агентскому договору или по договору комиссии

Порядок учета ценных бумаг у агента (комиссионера)

Агент или комиссионер отражает приобретённые на своё имя ценные бумаги за балансом, если их приобретение осуществлено в соответствии с договором и конкретными поручениями в пользу принципала (комитента), и сам агент (комиссионер) рассматривает их как приобретённые в пользу принципала (комитента), а не в свою пользу. При получении доходов по таким ценным бумагам (процентов, дивидендов, выручки), агент (комиссионер) признаёт соответствующую кредиторскую задолженность перед принципалом (комитентом). После подписания принципалом (комитентом) соответствующих отчётов агента (комиссионера) последний признаёт дебиторскую задолженность по агентскому (комиссионному) вознаграждению, если его сумма может быть определена.

Порядок учета ценных бумаг у принципала (комитента)

Принципал (комитент) признаёт дебиторскую задолженность в размере переданных агенту (комиссионеру) денежных средств до получения отчёта агента (комиссионера), содержащего все необходимые идентификационные признаки приобретённых ценных бумаг. После получения и подписания отчёта принципал (комитент) признаёт на балансе финансовые вложения в ценные бумаги, указанные в отчёте, одновременно с признанием расхода по агентскому вознаграждению. Также признаются доходы, полученные агентом (комиссионером) по этим ценным бумагам, вместе с признанием расхода по агентскому вознаграждению, при условии, что эти доходы указаны в полученных и подписанных принципалом отчётах агента, и определён размер агентского вознаграждения. До тех пор, пока принципал не записан в депозитарии в качестве владельца ценных бумаг, финансовые вложения учитываются по правилам, предусмотренным для финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется, вне зависимости от наличия по ним биржевых котировок. При проверке на необходимость создания резерва и расчёте размера резерва принимаются во внимание не только факторы, связанные с самими ценными бумагами, но и факторы, связанные с деятельностью агента – его платёжеспособность, надёжность взаимоотношений и т.п. В финансовой отчетности в обязательном порядке (при существенности) раскрывается информация об особенностях данного актива – об оформлении записи в депозитарии на другое лицо, о повышении рыночной котировки, не признанной в балансе и т.п.

Если у принципала (комитента) есть веские основания сомневаться в добросовестном поведении агента (комиссионера), и ожидаются трудности с получением от него приобретённых ценных бумаг, а также доходов по ним, то принципал (комитент) не признаёт финансовые вложения, а отражает дебиторскую задолженность в размере переданных агенту (комиссионеру) денежных средств с созданием по ней необходимого резерва. Финансовое вложение в таком случае признаётся только при наличии записи в депозитарии на имя принципала (комитента), а доходы по финансовому вложению признаются только при их фактическом получении (перечислении на расчётный счёт).

Порядок проведения последующей оценки финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- § финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- § финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по текущей рыночной стоимости. Переоценка стоимости данных финансовых вложений производится ежеквартально. Корректировка относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом финансовых вложений.

Доходы в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости и расходы в виде отрицательной разницы, полученной от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости, квалифицируются как постоянные разницы для целей ПБУ 18/02, которые приводят к возникновению в бухгалтерском учете постоянного налогового обязательства (при формировании отрицательной разницы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости) или постоянного налогового актива (при формировании положительной разницы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Обесценение финансовых вложений. Формирование резерва под обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- § появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- § наличие информации об отзыве лицензии по основному виду деятельности у организации-эмитента;
- § отрицательная величина чистых активов у организации-эмитента или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов;
- § существенное отклонение значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение организации-эмитента, от нормальных (обычных) значений;
- § значительные убытки от основной деятельности у организации эмитента;
- § отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

В случае возникновения одной из выше перечисленных ситуаций, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Проверка условий устойчивого снижения производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения, в том числе и в тех случаях, когда организация-эмитент является дочерней, зависимой или аффилированной компанией по отношению к отчитываемому Обществу.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, проводится Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- § на отчетную дату (на 31 декабря отчетного года) и на предыдущую отчетную дату (на 31 декабря предыдущего года) учетная стоимость существенно выше их *расчетной стоимости*;
- § в течение отчетного года *расчетная стоимость* финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- § на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение *расчетной стоимости* данных финансовых вложений.

Существенным признается изменение расчетной стоимости финансовых вложений на 10% и более от их учетной стоимости.

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений и его корректировка

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, который учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов Д-т 91 К-т 59).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений, проводится Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата (в составе прочих доходов).

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

Расходы в виде суммы отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги и доходы в виде суммы восстановленного резерва под обесценение ценных бумаг квалифицируются как постоянные разницы для целей ПБУ 18/02, которые приводят к возникновению в бухгалтерском учете постоянного налогового обязательства (при формировании резерва под обесценение ценных бумаг) или постоянного налогового актива (при восстановлении суммы резерва под обесценение ценных бумаг).

Порядок учета выбытия финансовых вложений

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (по способу ФИФО).

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), паи (доли) в уставных капиталах обществ, дебиторская задолженность третьих лиц, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

При выбытии векселей третьих лиц в связи с их продажей или в связи с оплатой ими кредиторской задолженности, а также в связи с предъявлением векселей к погашению, выбытие таких финансовых вложений и сумма средств к получению отражаются через счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Порядок признания доходов по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе доходов в соответствии со следующей классификацией:

- § доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признаются на дату поступления сведений об их распределении (например, на дату принятого по этому вопросу решения собрания акционеров);
- § доходы в виде процентов по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), включая проценты в виде дисконта по векселям, купонного дохода за время пребывания облигаций в собственности Общества, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно на наиболее раннюю из дат: конец отчетного месяца или дату предъявления к погашению;
- § доходы в виде процентов по договору денежного займа признаются на наиболее раннюю их дат: дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенного договора займа, либо последний день отчетного периода, к которым относится данное начисление в соответствии с условиями договора.

Отражение дивидендов производится в полной сумме без вычета налога на прибыль. При этом если до окончания отчетного периода денежные средства не зачислены, в учете отражается начисление отложенных налоговых обязательств исходя из суммы дивидендов, признанных в составе доходов и ставки налога в соответствии со ст. 284 НК РФ.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями выпуска ценных бумаг (п.22 ПБУ 19/02).

Начисление процентов по облигациям производится исходя из процентной ставки, определенной условиями эмиссии облигаций, и срока нахождения облигаций на балансе в текущем месяце.

Начисление процентов по процентным векселям производится исходя из указанного в векселе процента и срока нахождения векселя на балансе.

Начисление процентов по процентным займам производится в конце каждого отчетного периода исходя из предусмотренной договором процентной ставки и фактического числа дней пользования займом.

Начисленные доходы отражаются обособленно по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В отчетности задолженность по процентам отражается в составе краткосрочной или долгосрочной дебиторской задолженности, в зависимости от срока погашения.

1.8.8. Учет расходов по кредитам и займам

Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- § проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- § дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Классификация (группировка) задолженности по полученным займам и кредитам

Задолженность Общества заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Указанная краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Порядок осуществления перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность

Краткосрочная часть долгосрочной задолженности учитывается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» пока срок погашения по договору находящейся в распоряжении Общества основной суммы долга будет превышать 12 месяцев. Долгосрочная задолженность по полученным займам, кредитам, срок погашения которых наступает меньше, чем через 12 месяцев на дату составления отчетности, переводится в состав краткосрочной задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам должна отражаться на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. При этом должен быть организован обособленный учет долгосрочных кредитов и займов, по которым начисляемые проценты классифицируются как долгосрочные, от долгосрочных кредитов и займов, по которым начисляемые проценты классифицируются как краткосрочные.

Если проценты должны уплачиваться в срок, не превышающий 12 месяцев, то такие проценты должны квалифицироваться как краткосрочные вне зависимости от того, что основной долг является долгосрочным, и учитываться обособленно на том счете, на котором учитывается основная сумма долга.

Если проценты увеличивают основную сумму долга и подлежат уплате вместе с основной суммой, то они отражаются также, как отражается основная сумма – в составе долгосрочной либо краткосрочной задолженности и точно также отражается перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную при приближении срока платежа до 12 месяцев. Тогда начисление процентов зависит от того, как квалифицировалась задолженность в момент их начисления.

Порядок учета дополнительных расходов по займам

Дополнительными расходами, связанными с получением займов, являются:

- § суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- § суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- § иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам в бухгалтерском учете учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (п. 8 ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов»). В бухгалтерской отчетности дополнительные расходы по займам отражаются с учетом срока погашения займа в составе:

- § прочих внеоборотных активов, если срок погашения займа более 12 месяцев после отчетной даты;
- § прочих оборотных активов, если срок погашения займа менее 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы по обслуживанию кредитов и займов, произведенные после момента их получения, списываются единовременно на прочие расходы.

1.8.9. Оценочные резервы, оценочные обязательства

Общество не предусматривает создание для целей бухгалтерского учета следующих видов резервов предстоящих расходов:

1. Резерв на капитальный ремонт основных средств;
2. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
3. Резерв производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства.

Общество формирует следующие оценочные резервы:

1. Резерв под обесценение финансовых вложений;
2. Резерв по сомнительным долгам;
3. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Общество отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

1. На оплату отпусков;
2. По расходам на рекультивацию.

Порядок формирования оценочных резервов

Резерв под обесценение финансовых вложений

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений изложен в разделе «Финансовые вложения».

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность перед Предприятием, возникшая непосредственно в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, предоставлением имущества в аренду, авансам выданным в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Задолженность, вытекающая из других обязательств (уступка имущественных прав, причинение ущерба и др.), резервированию не подлежит.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По задолженности аффилированных лиц (в т.ч. по задолженности предприятий входящих в группу «Мечел»), в случае, если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности организации-должника, в том числе, на понуждение последнего совершить оплату за отгруженные товары (работы, услуги), резерв по сомнительным долгам Обществом не создается.

Во всех остальных случаях по задолженности аффилированных лиц (в т.ч. по задолженности предприятий входящих в группу «Мечел») резерв по сомнительным долгам создается в обычном порядке.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1. по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
2. по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
3. по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва:

- § меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного месяца, разница подлежит включению в состав прочих доходов текущего отчетного периода;
- § больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного месяца, разница подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного периода.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете на основании данных первичного учета и инвентаризации ТМЦ.

В ходе инвентаризации выявляются материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась. Выявленные материально-производственные запасы отражаются в отдельной инвентаризационной ведомости.

Сумма резерва по каждой единице материально-производственных запасов определяется специально созданной комиссией, и оформляется Протоколом.

Если по итогам инвентаризации не выявлено наличие материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась, то данный факт фиксируется в итоговом протоколе (решении) инвентаризационной комиссии.

Порядок создания резерва утвержден отдельным Регламентом Общества

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов

организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

В случае выбытия запасов, по которым ранее был создан резерв, суммы резерва, относящиеся к выбывшим запасам, восстанавливаются и отражаются в составе прочих доходов.

Расходы в виде суммы отчислений в резерв под снижение стоимости материальных ценностей и доходы в виде суммы восстановленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей квалифицируются как постоянные разницы для целей ПБУ 18/02, которые приводят к возникновению в бухгалтерском учете постоянного налогового обязательства (при формировании резерва под снижение стоимости материальных ценностей) или постоянного налогового актива (при восстановлении суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей).

Порядок отражения в учете оценочных обязательств

Общий порядок отражения в учете оценочных обязательств

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

Если существование обязательств на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, а также в случае невыполнения всех вышеперечисленных условий признания в учете существующего на отчетную дату оценочного обязательства, имеет место условное обязательство.

Порядок отражения оценочных обязательств в отчетности

В целях отражения оценочных обязательств в бухгалтерской отчетности Обществу необходимо осуществлять деление оценочных обязательств в отчетности по срокам, на который они сформированы, а именно:

- оценочные обязательства, формируемые в течение отчетного года, носящие краткосрочный характер отражаются в бухгалтерском балансе в составе раздела «Краткосрочные обязательства» по строке 1540 «Оценочные обязательства»;

- оценочные обязательства, носящие долгосрочный характер отражаются в бухгалтерском балансе в составе раздела «Долгосрочные обязательства» по строке 1430 «Оценочные обязательства».

Если характер оценочного обязательства, отнесенного в ту или иную строку на основании его срока, не соответствует названию статьи, то данное обстоятельство должно быть дополнительно раскрыто с учетом критерия существенности.

Оценочное обязательство на оплату отпусков

Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется в следующем порядке:

1. В начале отчетного года на текущий год определяется:

§ *Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)*

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска определяется как сумма планируемых отпускных по каждому сотруднику организации, определенная исходя из средней заработной платы сотрудника и количества дней отпуска, которые могут быть предоставлены сотруднику за текущий год, если оценочное обязательство создавалось в предыдущем году, либо включая дни неиспользованного отпуска за предыдущие периоды, если оценочное обязательство создается впервые.

В состав планируемых расходов на оплату отпуска включается сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, рассчитанная исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска является предельной суммой отчислений в оценочное обязательство.

§ *Предполагаемая сумма расходов на оплату труда по организации*

Расходами на оплату труда признаются все виды выплат, применяемые работодателями в пользу работников и

учитываемые при расчете среднего заработка, т.е. выплаты, предусмотренные п. 2 Положения об особенностях исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922.

§ Ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков

Ежемесячный процент отчислений определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (в состав каждого показателя включаются суммы исчисленных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды).

Для расчета ежемесячного процента отчислений применяются показатели в целом по предприятию.

Для определения указанных показателей обществом составляется специальный расчет (смета), в котором отражается расчет размера отчислений в оценочное обязательство.

Расчет (смета) резерва на отпусков приведен в приложении 2.4.4

2. Начисление оценочного обязательства осуществляется ежемесячно. Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство определяется как произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда по организации (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) и ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков.

$$CO = (ФОТ + СВ) \times ПО,$$

где:

СО – сумма отчислений в оценочное обязательство за соответствующий месяц;

ФОТ – фактические расходы на оплату труда за соответствующий месяц;

СВ – сумма страховых взносов, начисленная на соответствующие выплаты;

ПО – ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство.

При этом делаются проводки:

Дт счета затрат – Кт 96 «Оценочное обязательство по отпускам»

По достижении предельной суммы отчислений в оценочное обязательство начисление оценочного обязательства не производится.

3. В течение года все выплаты отпускных производятся только за счет суммы сформированного оценочного обязательства, проводками:

Д 96 «Оценочное обязательство» по отпускам» – К 70, 69

Компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении сотрудников не подлежат списанию за счет суммы сформированного оценочного обязательства и относятся на счета затрат в периоде начисления.

4. В случае если сумма начисленных отпускных превышает сумму начисленного оценочного обязательства, разницу списывают на счета учета затрат. В следующие месяцы отчетного периода оценочное обязательство формируется за минусом суммы такого превышения.

5. На конец отчетного года Обществом проводится инвентаризация оценочного обязательства. Сумма оценочного обязательства уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому работнику, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда по каждому работнику (включая суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащие начислению на сумму расходов на оплату труда).

На 31 декабря Обществу необходимо:

§ определить количество дней отпусков, запланированных на текущий год, фактически не использованных работниками, включая дни неиспользованного отпуска за предыдущие периоды.

§ определить среднюю дневную сумму расходов на оплату труда работников, которые не использовали отпуск.

Этот показатель рассчитывается в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

§ рассчитать сумму расходов на оплату не использованных отпусков (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды).

Сумма оценочного обязательства в части неиспользованных отпусков = Средняя дневная сумма расходов на оплату труда x на количество дней неиспользованного отпуска на конец года.

§ полученную величину сравнить с числящимся в бухгалтерском учете остатком оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма ранее начисленного оценочного обязательства превышает сумму оценочного обязательства по результатам инвентаризации на оплату отпусков за год, излишне начисленная сумма оценочного обязательства сторнируется 31 декабря отчетного года.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма оценочного обязательства по результатам инвентаризации превышает сумму ранее начисленного оценочного обязательства, в учете отражается дополнительное отчисление в оценочное обязательство на оплату отпусков:

Дт счета затрат – Кт 96 «Оценочное обязательство по отпускам» - доначислено оценочное обязательство на сумму превышения оценочного обязательства по результатам инвентаризации на оплату отпусков над величиной ранее начисленного оценочного обязательства.

Результаты инвентаризации оформляются Актом инвентаризации оценочных обязательств.

К материалам инвентаризации прилагается подробный расчет, обосновывающий числящийся остаток неиспользованного оценочного обязательства.

В случае если в прошлом периоде общество не осуществляло формирование оценочного обязательства на оплату отпусков, то для соблюдения принципа сопоставимости отчетных данных текущего и прошлого периодов при соблюдении условий, предусмотренных п. 15 ПБУ 1/2008 (в частности, способности оказать

существенное влияние на финансовое положение организации) производится корректировка данных, включенных в бухгалтерскую отчетность, за прошедший отчетный год. Корректировки отражаются только в бухгалтерской отчетности, и никакие записи в бухгалтерском учете не делаются.

Оценочное обязательство не создается на оплату сотрудникам учебных отпусков.

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию

Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земельных участков признается в отчетности, если у предприятия существуют обязательства по восстановлению земельных участков, предусмотренные проектами (планами) горнотехнической и биологической рекультивации выработанных карьеров и отработанных земельных участков, или обязательства, вытекающие из норм законодательства РФ о порядке землепользования.

В начале года Обществом определяется сумма расходов на рекультивацию земель $R_{рек}$.

Данная сумма определяется на основании планов мероприятий, связанных с рекультивацией земель, предполагающих порядок определения планируемых расходов на рекультивацию по годам, локальных смет и иных локальных документов, а при их отсутствии – на основании заключения специализированной организации (оценщика).

Если планы мероприятий не позволяют определить сумму планируемых расходов на рекультивацию на дату создания оценочного обязательства, документы могут быть пересмотрены на момент создания оценочного обязательства.

По объектам, по которым срок окончания эксплуатации не определен и по прогнозам составляет длительный период (более 50 лет) и при этом Общество не планирует осуществлять мероприятия по рекультивации и ликвидации указанных объектов в течении ближайших 10 лет, считаем возможным оценочное обязательство по расходам на рекультивацию указанных объектов не создавать.

При принятии Обществом решения о создании оценочного обязательства по расходам на рекультивацию, все расходы на рекультивацию, фактически понесенные Обществом до принятия решения о создании оценочного обязательства, включаются в расходы в периоде их осуществления.

При расчете оценочного обязательства учитываются, в частности, следующие расходы:

- § оплату услуг консультантов, сторонних инженеров-технологов и маркшейдеров;
- § стоимость материалов для восстановления земельного участка (прежде всего посадочного материала для биологической рекультивации саженцев хвойных пород и многолетних трав);
- § стоимость работ по рекультивации с указанием вида работ, наименований используемых машин, механизмов и нормативной стоимости одного мото-часа и тонно-километра их работы, а также оплаты труда производственных рабочих, которых предполагается задействовать в работах по рекультивации.

Состав расходов, участвующих в формировании оценочного обязательства определяется предприятием и закрепляется соответствующим локальным нормативным актом (учетной политикой).

Начисление оценочного обязательства отражается в учете следующими проводками:

Дт 20 «Основное производство» – Кт 96 «Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земель»

Если земельный участок не используется в производственной деятельности предприятия, но у предприятия существуют обязательства по восстановлению земельного участка, начисление оценочного обязательства отражается следующими проводками:

Дт 91»Прочие расходы» - Кт 96 «Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земель».

Использование оценочного обязательства:

Дт 96 «Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земель» Кт счета учета расходов (02, 10, 60, 76, 70, 69, 71 и т.д.)

Если в течение года сумма расходов на рекультивацию превышает сумму начисленного оценочного обязательства (т.е. на конец месяца возникает дебетовый остаток по сч. 96), разницу списывают на счета учета затрат. В следующие месяцы отчетного периода оценочное обязательство формируется за минусом суммы такого превышения.

Если на 31 декабря сумма расходов на рекультивацию превышает сумму начисленного оценочного обязательства, разницу списывают на счета учета затрат.

Общество осуществляет инвентаризацию оценочного обязательства по итогам отчетного года.

По состоянию на 31 декабря Обществу необходимо определить сумму фактически понесенных расходов на рекультивацию земель, а также осуществить проверку правильности и обоснованности создания в организации оценочного обязательства по расходам на рекультивацию.

Инвентаризации подлежит соответствие метода формирования оценочного обязательства положениям учетной политики Общества, наличие первичных документов (расчетов бухгалтерии, смет), подтверждающих размер ежемесячно формируемых сумм по оценочному обязательству своевременность и правильность использования сумм оценочного обязательства на покрытие фактических расходов организации по рекультивации. При инвентаризации исследуются первичные документы, подтверждающие величину фактически произведенных расходов, дату окончания работ, а также записи в учетных регистрах.

Понесенные в отчетном периоде организацией расходы по рекультивации подлежат списанию за счет сумм оценочного обязательства.

Учитывая, что окончание работ по рекультивации осуществляется в следующие за отчетным периодом годы, остаток сумм оценочного обязательства учитывается в следующем порядке:

- если на конец отчетного года сумма начисленного оценочного обязательства (без учета сумм фактических расходов за отчетный период) превышает сумму фактических расходов за отчетный период, т.е. на конец

года числится неиспользованный остаток сумм оценочного обязательства, относящихся к рекультивации следующих периодов, такая сумма превышения не подлежит включению в состав доходов отчетного периода;

- если на конец отчетного года сумма начисленного оценочного обязательства окажется меньше суммы фактических расходов за отчетный период, т.е. на конец года выявлен перерасход оценочного обязательства, такой остаток перерасхода списывается в конце года на счета учета затрат;
- если на конец отчетного года имеется остаток начисленного и неиспользованного оценочного обязательства после окончания проведения работ по рекультивации месторождения, такой остаток подлежит включению в состав доходов отчетного периода.

Кроме того, по результатам инвентаризации сумма оценочного обязательства может быть увеличена или уменьшена с отнесением суммы корректировки на расходы или доходы общества при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины оценочного обязательства (например, пересчету сумм расходов в п.10 ПБУ 8/01).

Величина оценочного обязательства, подлежащего погашению, подлежит дисконтированию.

При дисконтировании величина оценочного обязательства рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$K_d = \frac{1}{(1 + C_d)^n}$$

где:

K_d - коэффициент дисконтирования;

C_d - ставка дисконтирования;

n - период дисконтирования оценочного обязательства (срок на который создается оценочное обязательство – количество лет с начала периода за который рассчитывается оценочное обязательство, включая год окончания эксплуатации объекта).

Коэффициент дисконтирования за последний год принимается равным единице.

Расчет размера ставки дисконтирования на календарный год доводится до предприятия УБиНУ ОАО «Мечел».

1.8.10. Расходы на НИОКР и ТР

Критерии применения норм ПБУ 17/02

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР и ТР), по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства, а также результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, не являются объектами нематериальных активов, учитываются в соответствии с требованиями ПБУ 17/02 и положений настоящего раздела учетной политики.

ПБУ 17/02 применяется в отношении научно-исследовательских*, опытно-конструкторских и технологических работ:

§ по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;

§ по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

*Для целей ПБУ 17/02 к научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно - технической политике».

Научная (научно-исследовательская) деятельность – это деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:

- фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды;
- прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач.

Научно-техническая деятельность – это деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Экспериментальные разработки – это деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

ПБУ 17/02 не применяется к незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, а также к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

Определение единицы бухгалтерского учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом для целей ПБУ 17/02 считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

Порядок признания в бухгалтерском учете расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- § сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- § имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- § использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- § использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Расходы Общества на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно (субсчет 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»).

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 «Нематериальные активы» в сумме фактических затрат, при этом дебетуется счет 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» в корреспонденции с кредитом счета 08.06 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода. (Д-т 91 «Прочие расходы» К-т 08.06 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»).

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата. (Д-т 91 «Прочие расходы» К-т 08.06 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»).

Состав и оценка расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

- § стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- § затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- § страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- § стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- § амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- § затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- § расходы на выплату авторских вознаграждений за использование рационализаторских предложений, как своим работникам, так и сторонним рационализаторам, которые используются при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- § общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- § прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Порядок определения срока списания расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом, самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.

Сроки списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам устанавливаются после окончания проведения данных работ и утверждаются уполномоченным лицом

Общества.

Способ списания расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока.

Расходы по научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества.

При списании в установленном порядке расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества, на расходы по обычным видам деятельности кредитуется счет 04.2 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат (20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и т.д.).

Порядок отражения в учете прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы в производстве

В случае прекращения использования результатов конкретной научно - исследовательской, опытно - конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. (Д-т 91 «Прочие расходы» К-т 04.2 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»).

1.8.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Классификация доходов Общества

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этого Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- § доходы от обычных видов деятельности;
- § прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности следующие поступления от:

- доходы от реализации металлопродукции;
- доходы от реализации прочей продукции;
- доходы от реализации покупных товаров;
- доходы от выполнения работ, оказания услуг;
- доходы от оказания услуг по сданному в аренду имуществу;
- доходы от оказания услуг по сданным в найм жилым помещениям.

Классификация расходов Общества

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этого Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- § расходы по обычным видам деятельности;
- § прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности в Обществе формируют:

- расходы от реализации металлопродукции;
- расходы от реализации прочей продукции;
- расходы от реализации покупных товаров;
- расходы от выполнения работ, оказания услуг;
- расходы от оказания услуг по сданному в аренду имуществу;

- расходы от оказания услуг по сданным в найм жилым помещениям.

Порядок признания выручки и расходов в бухгалтерском учете

Порядок признания выручки

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия, определенные в подпунктах «а», «б» и «в».

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Применительно к операциям, связанным с реализацией продукции на экспорт, датой признания дохода и, следовательно, датой отражения выручки от реализации экспортной продукции в бухгалтерском учете является дата перехода права собственности на экспортируемую продукцию от экспортера к покупателю, даже если в момент перехода права собственности окончательная цена не определена, а определяется при соблюдении оговоренных контрактом условий. Корректировка выручки от реализации в связи с изменением цены и веса произведенная в отчетном году учитывается как доходы отчетного периода, в случае корректировки выручки от реализации, относящейся к прошлым отчетным периодам, такая корректировка отражается на 91 счете как прибыль (убытки) прошлых лет.

Порядок признания расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- § расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- § сумма расхода может быть определена;
- § имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Порядок учета компенсируемых расходов

В случае, если отношения сторон договора содержат элементы позволяющие их квалифицировать, как отношения агента и принципала, то все затраты, понесенные в рамках этих отношений, следует учитывать так, как они учитываются при отражении посреднических договоров. Сторона, выступающая в роли посредника, не может признать возмещаемые затраты своими расходами, отражаемыми в отчете о прибылях и убытках, поскольку они не приводят к оттоку экономических выгод. Соответственно все полученные этой стороной возмещения затрат в рамках подобных взаимоотношений с контрагентом, не следует признавать её доходами, поскольку не происходит притока экономических выгод.

Поэтому, если условиями договора между покупателем и поставщиком (между арендатором и арендодателем) предусмотрено возмещение затрат, которые связаны с выполнением условий договора и при этом возмещаемые затраты осуществляются исключительно путем приобретения услуг у третьего лица, то сумма возмещаемая покупателем товаров (работ, услуг) продавцу не является выручкой от реализации. Расходы, возмещенные покупателем, учитываются продавцом обособлено на отдельном субсчете счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

- договор на реализацию товара (с условиями о компенсации продавцу расходов за железнодорожные перевозки

(железнодорожный тариф) и транспортно-экспедиционные услуги экспедитора (автотариф);

- транспортно-экспедиционный договор на условиях агентирования, на оказание услуг, связанных с организацией перевозок грузов с использованием подвижного состава третьих лиц (с условиями о компенсации расходов на аренду вагонов у третьих лиц, железнодорожного тарифа и других расходов, осуществленных в интересах заказчика);

- договор на оказание услуг, связанных с организацией перевозок грузов с использованием собственных вагонов (с условиями о компенсации железнодорожного тарифа и других расходов, осуществленных в интересах заказчика);

- договор аренды (с условиями о компенсации арендодателю коммунальных расходов, расходов на электроснабжение, связи и др. расходов).

Покупатель возмещает расходы на основании отчета продавца, к которому прилагаются первичные документы, подтверждающие характер и размер понесенных им расходов, к таким документам относятся:

- договор с третьими лицами об оказании транспортных услуг, договор о предоставлении коммунальных услуг и др.;

- железнодорожные накладные, транспортные накладные, акты о выполненных работах (услугах) и др.;

- счета-фактуры;

- другие документы.

Порядок признания отдельных видов расходов

Списание следующих видов расходов осуществляется одновременно на счета учета затрат:

§ затраты по обслуживанию временно неиспользуемого имущества (в т.ч. имущества в аренде или в лизинге), за исключением расходов, произведенным в межсезонье при сезонном выпуске продукции;

§ затраты, связанные с обеспечением промышленной безопасности опасных производственных объектов, пожарной безопасности и безопасных условий труда, которые не приводят к созданию объектов ОС, в том числе затраты на проведение экспертиз промышленной безопасности, которые не приводят к созданию объектов ОС;

§ затраты по освоению новых производств, оборудования, агрегатов, не связанные с созданием объектов ОС, включая затраты на технико-экономическую документацию, направленную на развитие организации в целом и не связанную с созданием объектов ОС;

§ затраты по обслуживанию основных средств и производственных процессов;

§ затраты по приобретению исключительных прав со сроком полезного использования менее 12 месяцев;

§ затраты по приобретению лицензий для осуществления определенных видов деятельности (лицензии на недропользование и на программные продукты учитываются отдельно согласно п. 4.17 Учетной политики соответственно);

§ затраты по сертификации товаров, продукции, сырья;

§ затраты природоохранного назначения, не связанные с проектами по рекультивации земель;

§ затраты экологические и иные аналогичные расходы;

§ затраты по аренде земельного участка по месторождению до начала добычи;

§ иные затраты, не влекущие получение будущих экономических выгод и не отвечающие критериям признания активов или расходов будущих периодов.

1.8.12. Учет затрат и формирование себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг

Основы ведения затрат на производство

Для учета затрат на производство, выпуск и реализацию продукции применяют счета:

§ сч.20 «Основное производство»;

§ сч. 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;

§ сч. 23 «Вспомогательное производство»;

§ сч. 25 «Общепроизводственные расходы»;

§ сч. 26 «Общехозяйственные расходы»;

§ сч. 28 «Брак в производстве»;

§ сч. 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;

§ сч. 43 «Готовая продукция»;

§ сч.44 «Расходы на продажу».

Сч. 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» в бухгалтерском учете предприятий группы «Мечел» не применяется.

Вариант учета затрат

В конце отчетного периода в расчет себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг включаются:

§ прямые производственные затраты;

§ косвенные производственные затраты.

Периодические затраты, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются, списание их происходит в конце отчетного периода на уменьшение выручки от продажи продукции.

Классификация затрат в зависимости от целей и задач управления

Затраты на производство и реализацию продукции, выполнение работ, оказание услуг включают в себя:

§ Производственные затраты (затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг). В состав производственных затрат входят затраты основных и вспомогательных

- производственных цехов, а также общепроизводственные затраты;
- § Управленческие затраты (периодические затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом, и общехозяйственные затраты, осуществляемые для нужд управления Обществом в целом);
- § Коммерческие затраты (затраты, связанные с реализацией продукции).

Ведение аналитического учета затрат

Аналитический учет затрат на предприятии ведется в разрезе следующих признаков:

- § виды производств:
 - основное,
 - вспомогательное.
- § места возникновения затрат (МВЗ);
- § объекты учета;
- § виды затрат (элементы затрат);
- § статьи затрат.

Себестоимость реализованной продукции дополнительно группируется по географическим сегментам – внешнеэкономическая деятельность (дальнее зарубежье, СНГ, государства таможенного союза), внутренний рынок.

Классификация расходов по местам возникновения затрат (МВЗ)

Местом возникновения затрат (МВЗ) является часть организационной и/или технологической структуры Общества, являющаяся объектом планирования, учета и контроля затрат (цех, участок и т.д.).

В зависимости от отношения к производственному процессу МВЗ относятся к основному или вспомогательному производству, а также к общепроизводственным или общехозяйственным (управленческим) МВЗ.

МВЗ вспомогательного производства подразделяются на снабжающие, ремонтные и прочие.

МВЗ основного производства определяется в соответствии с производственной структурой Общества.

Объекты учета затрат

Объектами учета затрат являются номенклатурные позиции и/или группы номенклатурных позиций выпускаемой продукции, виды выполняемых работ, оказываемых услуг и/или отдельные заказы на выполнение работ, оказание услуг. Для целей настоящего положения под заказом понимается как отдельно взятая выполненная работа (оказанная услуга), так и совокупность однородных работ (услуг), выполненных для одного заказчика.

Конкретные объекты учета затрат ОАО БМК определяются в Классификаторе продукции, утверждаемом в качестве приложения к настоящей учетной политике. Дополнение и изменение Классификатора продукции производится по согласованию с технической службой и финансово-экономическим отделом Общества.

На каждый объект калькулирования составляется самостоятельная калькуляция, для которой определяется перечень прямых и косвенных расходов, формирующих его стоимость.

Данный перечень определяется особенностями технологии производства данного вида продукции.

Аналитический учет затрат на производство ведется по калькулируемым группам.

Методы учета затрат и калькулирования продукции

Под методами учета затрат и калькулирования себестоимости продукции понимают систему приемов отражения производственных затрат для определения фактической себестоимости продукции. Методы учета затрат и калькулирования зависят от организации и технологии производства.

Учет затрат на производство продукции основных МВЗ ведется попередельным полуфабрикатным методом.

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг вспомогательными МВЗ ведется по процессным или позаказным методом.

Индивидуальные методы учета затрат по конкретным объектам учета регулируются отдельными положениями, утверждаемыми финансово-экономическим отделом.

Классификация производственных затрат по способу включения в себестоимость и их учет

По способу включения производственных затрат в себестоимость продукции (работ, услуг) производственные затраты подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым относятся затраты, связанные с производством определенного вида продукции (выполнением определенных работ, оказанием отдельных услуг), которые могут быть непосредственно включены в себестоимость этой продукции (работ, услуг).

В состав прямых расходов включаются:

- § технологические сырье, материалы;
- § тара и упаковочные материалы;
- § вспомогательные материалы (в отдельных МВЗ - косвенного распределения);
- § возвратные отходы (вычитаются);
- § полуфабрикаты;
- § энергетические ресурсы (в отдельных МВЗ - косвенного распределения);
- § технологическое топливо (в отдельных МВЗ - косвенного распределения);
- § заработная плата технологических рабочих и суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (в отдельных МВЗ - косвенного распределения);
- § услуги, работы производственного характера, оказываемые сторонними организациями-переработчиками по переработке давальческого сырья;
- § амортизация технологического оборудования, учитываемого по МВЗ основного производства

(косвенного распределения);

- § арендная плата за технологическое оборудование, учитываемое по МВЗ основного производства (в отдельных МВЗ - косвенного распределения);
- § затраты на освоение и подготовку производства;
- § прочие затраты, непосредственно связанные с процессом производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

К косвенным относятся все прочие производственные затраты, Они относятся на конкретный вид продукции методом распределения пропорционально принятому показателю.

Косвенные производственные затраты подразделяются на общецеховые и общепроизводственные затраты.

Общецеховые затраты цехов основного производства учитываются на балансовом счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются на объекты учета следующим образом:

в цехах, имеющих в своем составе отдельные производственные участки, между участками - пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих, по объектам учета затрат - в составе расходов по переделу.

При распределении суммы расходов по переделу между видами изделий, пропорционально количеству продукции, на которые составляются калькуляции, масса изделий рассчитывается в приведенной массе.

Для этого отдельной статьей в калькуляции показываются расходы по переделу на приведенную единицу изготовленной продукции.

Для пересчета количества произведенных метизов в приведенную массу применяются коэффициенты распределения расходов по переделу (коэффициенты приведения). Коэффициенты приведения характеризуют относительную энергоемкость, фондоемкость, трудоемкость и прочие показатели конкретного изделия относительно показателей анализируемого изделия, принятого за базовое.

Общецеховые затраты вспомогательного производства учитываются на балансовом счете 25 «Общепроизводственные затраты» и распределяются в цехах, имеющих в своем составе отдельные производственные участки, между участками - пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих, на объекты учета затрат вспомогательного производства – в составе распределяемых косвенным способом расходов.

При позаказном методе учета затрат, распределяемые расходы относятся на заказы пропорционально отработанным человеко-часам.

При попроцессном методе учета затрат, распределяемые расходы относятся на заказы пропорционально объему выполненных работ с учетом коэффициентов приведения.

Учет прямых затрат

Учет прямых затрат ведется:

для МВЗ основного производства - на счете 20 «Основное производство»

Счет 20 «Основное производство» используется для учета затрат, связанных с основным производственным назначением цехов.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются:

- § Сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты и услуги производственного характера;
- § Тара и упаковочные материалы;
- § Топливо и энергия производственного назначения (косвенного распределения);
- § Вспомогательные материалы (косвенного распределения);
- § Расходы на оплату труда персонала подразделения (косвенного распределения);
- § Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (косвенного распределения);
- § Амортизация основных средств (косвенного распределения);
- § Услуги, работы производственного характера, оказываемые сторонними организациями-переработчиками давальческого сырья;
- § Прочие расходы подразделения, не относящиеся к административно - хозяйственным расходам.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости готовой продукции (Д-т 43 К-т 20) и полуфабрикатов (Д-т 21 К-т 20), суммы фактической себестоимости оказанных услуг (Д-т 90 К-т 20), производственного брака, выявленного в цехах комбината (Д-т 28 К-т 20), суммы технологических отходов (Д-т 10 К-т 20) и прочие суммы.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется:

- § по структурным подразделениям;
- § по объектам калькулирования;
- § по элементам затрат;
- § по калькуляционным статьям.

Распределение сумм затрат, собранных по счету 20 «Основное производство» осуществляется по переделам в порядке, определяемым особенностями производства и регламентированном Методическими положениями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики РФ 08.10.2004г. (общее положение метизное производство, литейное производство, прокатное производство, сбор и переработка лома и отходов черных и цветных металлов).

Для МВЗ вспомогательного производства – на счете 23 «Вспомогательное производство»

Счет 23 «Вспомогательное производство» используется для учета затрат производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации, на котором учитываются затраты производств, обеспечивающих:

- § обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, газом, воздухом и др.);
- § передачу воды и нейтрализацию растворов;
- § транспортное обслуживание;
- § ремонт, содержание и обслуживание основных средств;
- § изготовление тары и тарных материалов, инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций, др. материалов;
- § содержание слаботочной аппаратуры
- § обслуживание КИПиА
- § возведение (временных) нетитульных сооружений и т.д.;

По дебету счета 23 «Вспомогательное производство» отражаются:

- § Материалы, покупные полуфабрикаты и услуги производственного характера;
- § Топливо и энергия производственного назначения;
- § Расходы на оплату труда персонала подразделения;
- § Начисления на оплату труда персонала подразделения;
- § Амортизация основных средств;
- § Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- § Прочие расходы подразделения, не относящиеся к административно-хозяйственным расходам.

По кредиту счета 23 «Вспомогательное производство» отражаются суммы фактической себестоимости законченного производства, материалов, выполненных работ и оказанных услуг.

Эти суммы списываются со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов:

- 10 «Материалы» – при производстве материалов для собственных нужд Общества;
 - 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - при отнесении стоимости услуг по заготовлению ТМЦ
 - 16 «Отклонения в стоимости материалов» - при отнесении отклонений по изготовленным материалам
 - 20 «Основное производство» - при оказании работ, услуг основному производству;
 - 23 «Вспомогательное производство» - при оказании работ, услуг другому вспомогательному производству;
 - 25 «Общепроизводственные расходы» - при оказании работ, услуг административно-хозяйственным службам цехов основного и других вспомогательных производств;
 - 26 «Общехозяйственные расходы» – при оказании работ, услуг общехозяйственного характера;
 - 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - при оказании работ, услуг обслуживающим производствам или хозяйствам;
 - 43 «Готовая продукция» - при производстве готовой продукции;
 - 90 «Продажи» - при выполнении работ и услуг для сторонних организаций»;
 - 44 «Расходы на продажу» – при оказании услуг (работ) подразделениям, связанным с реализацией продукции;
- Остаток по счету 23 «Вспомогательное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательное производство» ведется:

- § по структурным подразделениям;
- § по объектам калькулирования;
- § по элементам затрат;
- § по калькуляционным статьям затрат;
- § по видам готовой продукции (работ, услуг);
- § по статьям затрат.

Распределение затрат, собранных на счете 23 «Вспомогательное производство», осуществляется в соответствии с регламентом.

Работы (услуги) вспомогательных цехов оцениваются по плановой себестоимости и включаются в затраты вспомогательных цехов-потребителей (сч.23, 25) исходя из фактических объемов работ (услуг), потребленных данными цехами.

Работы (услуги) вспомогательных цехов оцениваются по фактической себестоимости с учетом отклонений, полученных в связи с отнесением затрат по плановой себестоимости, пересчитанной на фактические объемы, и включаются в затраты основных цехов-потребителей исходя из фактических объемов работ (услуг), потребленных данными цехами.

Распределение расходов вспомогательных производств, между отдельными потребителями их услуг осуществляется на основании натуральных показателей (производится на основании показателей соответствующих контрольно-измерительных приборов) по отпуску воды, электроэнергии, сжатого воздуха, природного газа и др. или по прямому назначению: транспортные услуги, услуги ремонтных служб и др.

При отпуске продукции (работ, услуг) одними вспомогательными цехами другим вспомогательным цехам («встречные» услуги),

в том числе услуг общепроизводственного назначения, а так же при изготовлении материалов для собственных нужд предприятия оценка данного вида работ, услуг (Д-т 10,15, 23,25 К-т 23) производится:

- по плановой себестоимости, пересчитанной на фактические объемы.

По фактической производственной себестоимости, отражается стоимость работ, услуг отнесенных на счета:

08 «Вложения во внеоборотные активы»,
20 «Основное производство», (с учетом отклонений, полученных в связи с отнесением затрат по плановой себестоимости)
26 «Общехозяйственные расходы»,
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»,
43 «Готовая продукция»,
44 «Расходы на продажу»,
90 «Продажи»,
91 «прочие расходы».

Отклонения, полученные в связи с отнесением затрат по плановой себестоимости, пересчитанной на фактические объемы, определяется по данным текущего месяца.

Учет изготовления материально-производственных запасов цехами вспомогательных производств для собственных нужд осуществляется в общеустановленном порядке и оцениваются при оприходовании по плановой себестоимости с отнесением отклонений от фактической стоимости материалов на соответствующий субсчет счета 16.

Расходы на создание объектов внеоборотных активов собственными силами (цехами вспомогательных производств) подлежат дальнейшему отражению на балансовом счете 08 и оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Вид оценки работ, услуг для каждого вспомогательного подразделения может дополнительно регламентироваться внутренними распорядительными документами Общества и утверждаются директором по экономике и финансам.

Учет косвенных расходов

По дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются:

- § Материалы и услуги, напрямую используемые административно-хозяйственными службами цехов основного, вспомогательного и обслуживающего производств;
- § Расходы на оплату труда административно-хозяйственного персонала цехов основного, вспомогательного и обслуживающего производств;
- § Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- § Амортизация основных средств, используемых в административно-хозяйственных целях цехами основного, вспомогательного и обслуживающего производств;
- § Прочие расходы, относящиеся к административно-хозяйственным расходам цехов основного, вспомогательного и обслуживающего производств в административно-хозяйственных целях.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счетов:

- § 20 «Основное производство»;
- § 23 «Вспомогательные производства»;

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется:

- § по подразделениям.
- § по элементам затрат,
- § по калькуляционным статьям затрат

Метод распределения затрат, собранных на счете 25 «Общепроизводственные расходы» определяется отдельно:

- § по цехам основного производства;
- § по цехам вспомогательного производства.

Метод распределения косвенных затрат сводится к выбору показателя, выступающего базой их распределения, и расчету коэффициента, который представляет собой отношение величины косвенных затрат к величине базы распределения.

Свод затрат

Свод затрат для каждого вида подразделения и передела устанавливается в соответствии со спецификой данного производства и включает в себя как прямые, так и ряд косвенных видов затрат, формирующих себестоимость продукции подразделения (цеха).

Для учета производств (усреднено) выделяют следующие виды статей свода затрат:

I. Заданное:

- § сырье, основные материалы и полуфабрикаты собственного производства;
- § покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия и услуги производственного характера сторонних предприятий, организаций;
- § отходы, включая угар (вычитаются);
- § брак по цене использования (вычитается);
- § ИТОГО: задано за вычетом отходов и брака.

II. Расходы по переделу:

- § вспомогательные материалы на технологические цели;
- § топливо на технологические цели;
- § энергия (всех видов) на технологические цели;
- § расходы на оплату труда производственного персонала;
- § начисления на оплату труда производственного персонала;
- § амортизация основных средств,
- § расходы на ремонт и содержание основных средств,

- § расходы по внутривозовскому перемещению грузов,
- § общепроизводственные расходы,
- § прочие расходы подразделения.

ИТОГО: расходы по переделу

II. Тара и упаковочные материалы (в основных МВЗ)

III. Изменение остатков незавершенного производства
на начало отчетного периода (+);
на конец отчетного периода (-);

Итого себестоимость по подразделению (I + II ± III) (в т.ч. все потери от брака)

Расходы по переделу собираются по каждому МВЗ, затем распределяются на конкретный вид продукции в разрезе статей части II. «Расходы по переделу» свода затрат в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой.

При попередельном методе учета затрат, при распределении суммы расходов по переделу между видами изделий, пропорционально количеству продукции, на которые составляются калькуляции, масса изделий рассчитывается в приведенной массе.

Для этого отдельной статьёй в калькуляции показываются расходы по переделу на приведенную единицу изготовленной продукции.

Для пересчета количества произведенных метизов в приведенную массу применяются коэффициенты распределения расходов по переделу (коэффициенты приведения). Коэффициенты приведения характеризуют относительную энергоемкость, фондоемкость, трудоемкость и прочие показатели конкретного изделия относительно показателей анализируемого изделия, принятого за базовое.

Сводный учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции производится полуфабрикатным вариантом учета.

При позаказном методе учета затрат, расходы косвенного распределения относятся на заказы пропорционально отработанным человеко-часам.

При попроцессном методе учета затрат, расходы косвенного распределения относятся на заказы пропорционально объему выполненных работ с учетом коэффициентов приведения.

Учет управленческих расходов

Управленческими затратами признаются затраты связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Аналитический учет управленческих затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется:

- § по подразделениям, службам;
- § по статьям затрат;
- § по элементам затрат;
- § по калькуляционным статьям затрат.

Управленческие затраты ОКО ежемесячно относятся на стоимость объектов капитального строительства по следующей методике:

Доля затрат ОКО, подлежащая отнесению на стоимость объектов капитального строительства из общей суммы затрат по содержанию ОКО (счет 2632), рассчитывается исходя из доли, приходящейся на стоимость приобретения оборудования к установке (Дт 07 Кт 60) и объектов основных средств, не требующих монтажа (Дт 08 Кт 60) в общей стоимости материальных ценностей, приобретенных ОКО (счет 07, счет 08, счет 10) в соответствующем периоде.

Полученные расчетным путем доли затрат ОКО, подлежащие отнесению на стоимость объектов капитального строительства, распределяются между объектами капитального строительства пропорционально сумме затрат по каждому объекту за соответствующий период. На стоимость приобретенных отдельных объектов основных средств вышеуказанные затраты не распределяются.

Периодические затраты, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются, списание их происходит в конце каждого отчетного месяца на уменьшение выручки от продажи продукции.

При списании, общехозяйственные расходы, за минусом:

- а) доли, приходящейся на профильные подразделения, участвующие в приобретении оборудования для строительных работ,
- б) стоимости оказанных подразделениями общехозяйственного назначения услуг цехам, отделам, относящейся на расходы цехов, отделов,
- в) фактической себестоимости услуг, оказанных подразделениями общехозяйственного назначения сторонним потребителям,
- г) суммы расходов управленческого характера по обособленным подразделениям.

распределяются на расходы, приходящиеся на экспортную продукцию и товары, и на расходы, приходящиеся на продукцию и товары, реализованные на внутренний рынок.

Распределение производится пропорционально удельному весу выручки от реализации конкретного вида товаров в общем объеме выручки от реализации товаров (без НДС).

Общехозяйственные расходы не распределяются на следующие виды деятельности: реализация прочей продукции, кроме реализованных металлолома (металлоотходов), реализация путевок, услуги транзитом и прочие услуги, реализация услуг по сданному в аренду имуществу.

Распределение ОЗР по Обособленным подразделениям.

Аналитический учет управленческих затрат ведется по обособленным подразделениям, в частности:
Счет 26 56 – «Расходы управленческого характера по обособленному подразделению КиПЛ г. Ижевск»
Счет 26 57 – «Расходы управленческого характера по обособленному подразделению г. Видное»

Распределение управленческих затрат производится пропорционально сумме выручки от реализации продукции по каждому обособленному подразделению в разрезе рынков сбыта.

Учет коммерческих расходов

К внепроизводственным (коммерческим) затратам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Учет коммерческих затрат ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

В Обществе по счету 44 «Расходы на продажу» учитываются, следующие расходы:

- на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- по доставке продукции на станцию или пристань отправления;
- на погрузку в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- на транспортировку продукции в соответствии с условиями договоров;
- по услугам транспортно-экспедиционных организаций;
- на комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- на рекламу;
- по страхованию грузов при транспортировке;
- на сертификацию продукции и услуг;
- на сборы за таможенное оформление экспортной продукции;
- на содержание подразделений комбината, занимающихся сбытом;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы в учете Предприятия в конце каждого отчетного месяца относятся с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Коммерческие затраты подразделяются на затраты прямого и косвенного распределения.

Коммерческие затраты прямого распределения включают в себя затраты, непосредственно связанные со сбытом металлолома (металлоотходов), окалины.

Коммерческие расходы, связанные с реализацией по определенному рынку сбыта списываются по принадлежности отгрузки.

Расходы, по которым невозможно определить непосредственную принадлежность к рынку сбыта, распределяются между видами деятельности пропорционально выручке (без НДС) от реализации продукции, полученной от различных видов деятельности. Коммерческие расходы не распределяются на оказанные услуги, аренду, прочую продукцию, кроме реализованных металлолома (металлоотходов).

Базой для распределения коммерческих расходов на отдельные виды деятельности является выручка от реализации продукции (без НДС), исчисленная исходя из цен реализации.

Учет незавершенного производства (НЗП)

К незавершенному производству (НЗП) относится продукция, не прошедшая всех стадий производственного процесса, а также прошедшая все стадии технологического производства, но не принятая отделом технического контроля (ОТК), в прокатном цехе, дополнительно – продукция, принятая отделом технического контроля (ОТК), но не отгруженная, остатки невыполненных заказов вспомогательных производств.

Состав и способы оценки незавершенного производства определяются для каждого вида производства с учетом его специфики, а также отраслевыми Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики РФ 08.10.2004 г.

- НЗП основных МВЗ

Оценка НЗП осуществляется по каждому переделу, по каждому виду полуфабрикатов.

Оценка незавершенного производства на конец отчетного периода определяется на каждом переделе по участкам его образования с учетом степени готовности за вычетом потерь от брака, стоимости тары и упаковочных материалов по средней себестоимости, сложившейся из стоимости незавершенного производства на начало периода и производственной себестоимости отчетного периода.

При отсутствии в отчетном периоде выпуска продукции степень готовности при оценке НЗП на конец отчетного периода не применяется.

Стоимость незавершенного производства оценивается по себестоимости продукции подразделения (цеха), т.е. фактической стоимости накопленных затрат по счетам 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство», без учета счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу».

Оценка незавершенного производства на конец каждого месяца осуществляется по каждому переделу с учетом степени готовности за вычетом потерь от брака, стоимости тары и упаковочных материалов по формуле:

$((A+B-C)/(A1+B1))*D$, где:

A-сумма производственной себестоимости выработанной продукции,

B-сумма НЗП на начало месяца

C-сумма тары и упаковочных материалов;

A1-количество произв. себестоимости выработ. Продукции

B1- кол-во НЗП на начало месяца

D-кол-во НЗП по степени готовности.

- НЗП вспомогательных МВЗ

К незавершенному производству (НЗП) вспомогательных производств относится продукция, не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, а также работы и услуги, не принятые заказчиком.

Незавершенное производство (НЗП) вспомогательных производств оценивается по фактическим производственным затратам.

Учет незавершенного производства вспомогательных производств ведется на балансовом счете 23 «Вспомогательное производство» в разрезе следующих признаков:

- § места возникновения затрат (МВЗ);
- § виды деятельности (в случае, если в рамках одного МВЗ осуществляется несколько видов деятельности, например: ремонт и выпуск материалов (оборудования));
- § объекты учета.

Учет полуфабрикатов собственного производства

Продукция, завершенная процессом переработки на отдельных стадиях технологического цикла, предназначенная для дальнейшей переработки на других переделах на данном предприятии, а также изделия, неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, являются полуфабрикатами собственного производства.

К полуфабрикатам собственного производства относятся:

продукция, полученная в отдельных производственных цехах, которая в зависимости от нужд Общества может быть доработана в последующих производственных цехах. Данная продукция учитывается на балансовом счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется в разрезе объектов учета (калькулируемых групп) и мест их территориального нахождения.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется в соответствии с СТП на основании первичных документов оформленных в соответствии с требованиями законодательства РФ по бухгалтерскому учету, и данных материального баланса (технических отчетов), утвержденных директором по производству.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактическим производственным затратам.

Оценка остатков счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» производится на конец каждого отчетного периода (месяца) по фактической производственной себестоимости. Списание полуфабрикатов в производство осуществляется по средней (средневзвешенной) себестоимости в разрезе цехов и калькулируемых групп.

Расходы по изготовлению полуфабрикатов собственного производства, использованных в собственном производстве, списываются в дебет сч. 21 «Полуфабрикаты собственного производства» с кредита счета 20 «Основное производство». С кредита счета 21 полуфабрикаты списывают в дебет счета 20 (при использовании в собственном производстве).

Порядок учета и оценки выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг

Учет выпущенной и отгруженной готовой продукции

Под готовой продукцией (ГП) понимается продукция, законченная производством предназначенная для реализации сторонним контрагентам, прошедшая нужные испытания, соответствующая действующим стандартам или утвержденным техническим условиям (снабженной сертификатом качества), принятая службой технического контроля (ОТК), переданная продукция на склад или непосредственно передаваемая покупателю, используемая в производстве на собственные нужды, а также отпускаемая своему капитальному строительству и непромышленным хозяйствам.

Учет выпущенной готовой продукции ведется на балансовом счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)». Аналитический учет по балансовому счету 43 «Готовая продукция» ведется в разрезе:

- § рынков сбыта (внутренний рынок, страны дальнего зарубежья, страны СНГ, государства таможенного союза);
- § мест хранения (складов готовой продукции);
- § объектов учета: видов продукции (калькулируемых групп)
- § цехов- изготовителей продукции.

На счете 45 «Товары отгруженные» учитывается отгруженная с территории Общества продукция, по которой момент перехода права собственности не перешел к покупателю.

Учет готовой продукции и товаров на балансовом счете 45 «Товары отгруженные» ведется в разрезе покупателей (грузополучателей), отгруженных видов продукции (товаров) в разрезе калькулируемых групп.

Оприходование отгруженной продукции (товаров) на счет 45 «Товары отгруженные» осуществляется в момент отгрузки продукции (товаров) из мест хранения в следующей оценке:

- § для готовой продукции – по средней (средневзвешенной) фактической производственной себестоимости.
- § для товаров – по средней (средневзвешенной) себестоимости.

Списание товаров со счета 45 «Товары отгруженные» производится в разрезе цехов, калькулируемых групп, по рынкам сбыта в момент перехода права собственности по средней (средневзвешенной) фактической себестоимости.

Учет движения готовой продукции, товаров отгруженных ведется на основании первичных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства РФ по бухгалтерскому учету, и данных производственного учета.

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет ведется в единицах измерения, исходя из ее физических свойств (вес, штук, м² и т.д.).

Готовая продукция, используемая в производстве на собственные нужды, приходится по дебету счета 10 «Материалы» с кредита счета 43 «Готовая продукция» в момент получения цехом-потребителем – по оптовой стоимости. После закрытия отчета по выпущенной готовой продукции (и сданной на склад) производится расчет фактической себестоимости готовой продукции, отпущенной на хозяйственные нужды. Разница между рассчитанной фактической себестоимостью и оптовой стоимостью относится на счет 16, которая распределяется в следующем отчетном месяце между цехами – получателями.

Выпущенная готовая продукция, а также работы (услуги) выполненные (оказанные) сторонним контрагентом оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Под производственной себестоимостью для целей настоящего положения понимается сумма прямых и косвенных производственных затрат по данному объекту учета (все расходы, учитываемые на счетах 20,23,25).

Готовая продукция при отпуске (отгрузка, реализация или иное выбытие) из мест хранения оценивается по фактическим затратам.

Отнесение фактических затрат на отгруженную и реализованную готовую продукцию производить ежемесячно расчетным путем по формуле в разрезе калькулируемых групп:

$$\Phi \text{ (К-т сч.43, 45)} = \text{К (К-т сч.43 (45))} * (\Phi \text{ остаток на н.м. сч.43 (45)} + \Phi \text{ (Д-т сч.43 (45))}),$$
$$\text{К остаток на н.м. сч.43 (45)} + \text{К (Д-т сч.43 (45))}$$

где Φ – фактическая стоимость готовой продукции, товаров отгруженных,

К – количество тн. готовой продукции, товаров отгруженных.

Переработка лома (отходов) черных металлов, полученных от уничтожения имущества или в качестве отходов в различных технологических процессах, осуществляется копровым цехом. Полученный в результате переработки лом приходится со счета учета производства (К-т 20) на счет 43 «Готовая продукция» (Д - т 43) по фактической себестоимости.

Учет выполненных работ, оказанных услуг

Работы (услуги) выполненные подразделениями Общества для сторонних потребителей оцениваются по фактической производственной себестоимости и списываются с соответствующего счета учета затрат (15,20,23,26,29,44) на счет 90 «Продажи».

Учет обслуживающих производств и хозяйств

Структура обслуживающих производств и хозяйств

В состав обслуживающих производств и хозяйств входят:

§ общежития;

§ жилые дома;

Классификация затрат, формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг) производимой обслуживающими производствами и хозяйствами

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» используется Обществом для учета затрат, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества.

По дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются:

- прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг (Д-т 29 К-т 02, 10, 70, 69, 60 и т.д.);

- и расходы вспомогательных производств (Д-т 29 К-т 23).

Прямые расходы, непосредственно связанные с содержанием каждого объекта социальной сферы, учитываются по вышеуказанному счету в разрезе каждого обслуживающего производства и хозяйства, в корреспонденции с кредитом счетов учета материальных запасов, амортизационных отчислений, расчетов со сторонними организациями, с персоналом по оплате труда внебюджетными фондами и др.

Затраты по деятельности обслуживающих производств и хозяйств учитываются по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», в разрезе каждого обслуживающего производства и хозяйства по фактической стоимости.

Объекты калькулирования, методология учета и состав затрат определяется для каждого обслуживающего производства и хозяйства в соответствии с отраслевыми методическими рекомендациями для данного вида производства или хозяйства.

По кредиту счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Себестоимость готовой продукции (работ, услуг) списывается со счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счетов:

- учета затрат подразделений-потребителей работ и услуг, которые для них были выполнены обслуживающими производствами и хозяйствами (Д-т 20, 23, 25, 26 К-т 29);

- 90 «Продажи» (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др. (Д-т 90.2 К-т 29);

- 91 «Прочие доходы и расходы» (при выполнении работ, оказании услуг своим работникам или представителям сторонних организаций на безвозмездной основе) (Д-т 91.2 К-т 29).

Аналитический учет по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» ведется по каждому обслуживаемому производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

Стоимость товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств для структурных подразделений Общества определяется по себестоимости товаров (работ, услуг).

Стоимость реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств для сторонних лиц определяется как рыночная (справедливая) стоимость данных услуг.

Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- § расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);
- § расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 и 21 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»);
- § производственные расходы при сезонном выпуске (добыче), понесенные в период межсезонья (установленном периоде отсутствия выпуска продукции, добычи полезных ископаемых по шахте, разрезу). Данные расходы списываются на себестоимость единовременно в периоде начала выпуска продукции;
- § стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам (подготовительные работы в сезонных производствах, освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивация земель) (п. 94 Методических указаний по учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н).

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

Информация о расходах будущих периодах отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов с учетом срока их погашения:

- § долгосрочные расходы будущих периодов - по статье «Расходы будущих периодов, которые будут списаны более чем через 12 месяцев»;
- § краткосрочные расходы будущих периодов - по статье «Расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев».

Для некоторых видов затрат предусматриваются следующие сроки списания:

- § расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда, списываются по мере признания выручки по договору для определения финансового результата отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 2/2008 (п. 4.1.3. Учетной политики).
- § производственные расходы при сезонном выпуске (добыче), понесенные в период межсезонья списываются на себестоимость единовременно в периоде начала выпуска продукции;
- § стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам, списываются на себестоимость в периоде начала выпуска продукции.

Не относятся к расходам будущих периодов и подлежат признанию в составе дебиторской задолженности:

- § расходы по страхованию (включая расходы по обязательному и добровольному страхованию работников, обязательному страхованию гражданской ответственности, добровольному страхованию имущества и гражданской ответственности);
- § предоплата по лизинговым платежам и долгосрочным услугам по аренде;
- § расходы по подписке;
- § иные авансы и подобные расходы.

1.8.13 Учет затрат при осуществлении деятельности по предоставлению имущества в аренду

Данный раздел Учетной политики разработан в соответствии с разделом II Положения по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 27.11.2006г.)).

В данном разделе для целей систематизации и унификации учетных процессов установлены единые требования к учету и списанию затрат, связанных со сдачей имущества в аренду на предприятиях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды.

Учет расходов по аренде на предприятиях, предметом деятельности которых является сдача имущества в аренду

Затраты, связанные со сдачей имущества в аренду, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Для обобщения информации о расходах, связанных со сдачей имущества в аренду, используется счет 23 «Вспомогательное производство».

По дебету счета 23 «Вспомогательное производство», предприятия учитывают следующие расходы:

- амортизация основных средств, переданных в аренду по конкретным договорам;

- коммунальные платежи (электроснабжение, теплоснабжение, водоснабжение), связанные со сдачей имущества в аренду по конкретным договорам;
- оплата труда обслуживающего персонала и начисления на оплату труда обслуживающего персонала, связанные с сдачей имущества в аренду;
- налоги и сборы (земельный налог, арендная плата за землю, транспортный налог, налог на имущество) по имуществу, переданному в аренду;
- расходы по капитальному ремонту имущества, переданному в аренду (в случае, если условиями договора аренды обязательства по капитальному ремонту закреплены за арендодателем);
- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество, землю и нематериальные активы, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости, связанные со сдачей имущества в аренду (в случаях, если условиями договора аренды обязательства по данным платежам закреплены за арендодателем);
- прочие затраты, непосредственно связанные с предоставлением имущества в аренду.

По кредиту счета 23 «Вспомогательное производство» ежемесячно отражается вся сумма расходов, учтенная на данном счете, которая относится в дебет счета 90.02 «Себестоимость услуг по сданному в аренду имуществу».

1.8.14 Прочие доходы и расходы

Перечень прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете

Классификация доходов Общества

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- § доходы по обычным видам деятельности;
- § прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Прочими доходами являются:

- § поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (если данный вид деятельности не является предметом деятельности Общества п.5 ПБУ 9/99);
- § поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (если данный вид деятельности не является предметом деятельности Общества п.5 ПБУ 9/99);
- § прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- § поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- § активы, полученные от ликвидации объектов основных средств, незавершенного капитального строительства, при проведении ремонтных работ; активы, выявленные в результате проведения инвентаризации;
- § проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- § штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- § 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 деponentской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- § курсовые разницы;
- § сумма дооценки активов;
- § прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Классификация расходов Общества

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- § расходы по обычным видам деятельности;
- § прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами являются:

- § расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (если данные расходы не относятся к обычным видам деятельности Общества п.5 ПБУ 10/99);

- § расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (если данные расходы не относятся к обычным видам деятельности Общества п.5 ПБУ 10/99);
- § расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- § проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- § расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- § отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием оценочных обязательств;
- § изменение величины резерва, создаваемого в связи с признанием оценочных обязательств, в результате дисконтирования его стоимости;
- § налог на имущество;
- § штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- § возмещение причиненных Обществом убытков;
- § убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- § суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- § курсовые разницы;
- § сумма уценки активов;
- § 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;
- § прочие расходы

Курсовые разницы

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по: операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

операциям по пересчету стоимости активов и обязательств.

* Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (**за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков**), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте по мере изменения курса не производится.

**Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных в абзаце* учетной политики, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, перечисленных абзаце** учетной политики, **а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков** после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте производится **по курсу на дату совершения операции.**

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Доходы (расходы), возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности

Доходы (расходы), возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) включаются в состав прочих доходов

(расходов).

Результаты чрезвычайных обстоятельств – это события или операции, отличающиеся от нормальной хозяйственной деятельности своим неординарным и редким характером. Для того, чтобы событие или операция могли быть признаны результатом чрезвычайных обстоятельств, должны быть выполнены следующие два критерия:

- § Неординарный характер: событие или операция должны быть в высшей степени нетипичными для данного Общества; его или ее тип никак не должен соотноситься или может лишь косвенно соотноситься с обычной деятельностью Общества, с учетом обстановки, в которой действует Общество.
- § Редкий характер: характер события или сделки не предполагает их повторения в обозримом будущем, с учетом обстановки, в которой действует Общество.

Согласно Федеральному закону от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» - под чрезвычайной ситуацией понимается обстановка на определенной территории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия, которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей природной среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей.

Определения понятий «авария» и «инцидент» даны в Федеральном законе от 21.07.1997 № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов», в частности:

- § под аварией понимается разрушение сооружений и (или) технических устройств, применяемых на опасном производственном объекте, неконтролируемые взрыв и (или) выброс опасных веществ.
- § инцидент признается отказ или повреждение технических устройств, применяемых на опасном производственном объекте, отклонение от режима технологического процесса, нарушение положений ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов», других федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, а также нормативных технических документов, устанавливающих правила ведения работ на опасном производственном объекте. При этом, как правило, под отказом технического устройства понимается временная утрата техническим устройством, применяемым на опасном производственном объекте, способности функционировать по назначению в режиме эксплуатации; повреждением технического устройства признается утрата отдельной частью технического устройства, применяемого на опасном производственном объекте, способности обеспечивать функциональное назначение. Инцидент на опасном производственном объекте комбината, повлекший существенные материальные потери, свидетельствует о появлении убытков в связи с возникновением чрезвычайной ситуации.

Согласно Постановлению о классификации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (утв. Правительством РФ от 21.05.2007 №304) к чрезвычайной ситуации локального характера относится чрезвычайная ситуация, в результате которой территория, на которой сложилась чрезвычайная ситуация и нарушены условия жизнедеятельности людей (далее - зона чрезвычайной ситуации), не выходит за пределы территории объекта, при этом количество людей, погибших или получивших ущерб здоровью (далее - количество пострадавших), составляет не более 10 человек либо размер ущерба окружающей природной среде и материальных потерь (далее - размер материального ущерба) составляет не более 100 тыс. рублей.

Порядок признания прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете

Порядок определения величины прочих поступлений

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

- § Величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) определяют в порядке, аналогичном предусмотренному п.6 ПБУ 9/99.
- § Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.
- § Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.
- § Активы (в т.ч. запасные части в виде деталей, узлов, агрегатов и т.п.), полученные при ремонте и инвентаризации, принимаются к учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.
- § Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- § Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.
- § Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Прочие поступления подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда

правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.

Порядок признания прочих поступлений

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- § поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) признаются в том же порядке, как выручка (п.12 ПБУ 9/99). При этом, для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- § штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- § суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, признаются в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- § суммы дооценки активов признаются в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- § иные поступления признаются по мере образования (выявления).

Порядок определения величины прочих расходов

Для целей бухгалтерского учета величина прочих расходов определяется в следующем порядке.

- § Величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности Общества), процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному п.6 ПБУ 10/99.
- § Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.
- § Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- § Суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

Порядок признания прочих расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- § расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- § сумма расхода может быть определена;
- § имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

1.8.15 Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02

Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

ПБУ 18/02 предусматривает отражение в бухгалтерском учете не только суммы налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающейся организации, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, но и отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных

периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п.3 ПБУ 18/02 разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

1.8.16 Инвентаризация имущества и обязательств

Настоящий раздел учетной политики разработан на основании следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и внутренних нормативных документов предприятия:

- § Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- § постановления Правительства РФ от 12 ноября 2002 г. № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей»;
- § приказа Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;
- § приказа Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;
- § постановления Госкомстата России от 27 марта 2000 г. № 26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»;
- § постановления Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
- § приказа Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- § порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. № 40.

• Настоящим Положением устанавливаются следующие виды инвентаризации имущества и финансовых обязательств предприятия:

- § плановая инвентаризация;
- внеплановая (внезапная) инвентаризация;
- обязательная инвентаризация;
- инициативная инвентаризация.

Основной целью проведения инвентаризации является обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятия.

Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом (распоряжением) о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств. В приказе устанавливается дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация (дата инвентаризации).

Датой начала инвентаризации считается день начала проведения инвентаризационных процедур.

Датой окончания инвентаризации считается день утверждения результатов инвентаризации руководителем предприятия (руководителем структурного подразделения).

В сроки проведения инвентаризации выполняются следующие мероприятия:

- проведение инвентаризационных процедур и формирование инвентаризационных описей;
- передача инвентаризационных описей с данными о фактическом наличии и состоянии инвентарных объектов в бухгалтерию – в день окончания инвентаризационных процедур;
- подготовка сличительных ведомостей по выявленным инвентаризационным разницам – в течение 10 дней с даты получения инвентаризационных описей;
- представление на утверждение руководителю предприятия (руководителю структурного подразделения) проекта приказа (распоряжения) об утверждении результатов инвентаризации

1.8.17 Порядок учета государственной помощи

Бухгалтерский учет государственной помощи (бюджетных средств), признаваемой как увеличение экономической выгоды Общества в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества), ведется с использованием счета 86 «Целевое финансирование».

Бюджетные средства признаются Обществом в учете по мере фактического получения денежных средств.

Дт 51 «Расчетный счет» Кт 86 «Целевое финансирование»

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов Общества.

Дт 86 «Целевое финансирование» Кт 98 «Доходы будущих периодов»

Бюджетные средства включаются в состав доходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. Суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов учитываются в составе доходов на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов,

подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам.

Если выделение бюджетных средств связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится списание суммы со счета учета целевого финансирования, должен определяться исходя из времени признания отдельных видов расходов.

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды, отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение финансового результата как прочие доходы.

1.9 Основные изменения, внесенные в учетную политику 2013 г.

В 2013 г. в Учетную политику ОАО «БМК» внесены следующие изменения:

1. Разделы УП ОАО «БМК» приведены в соответствие с положениями Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г.;
2. Изменен порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности передачи объекта недвижимости, требующего государственной регистрации, по договору отчуждения, если право собственности регистрируется в следующем отчетном периоде (Порядок приведен в соответствие мнением Минфина и ФНС (Письмо ФНС от 29 августа 2011 г. N ЗН-4-11/13999@, Минфина России N 07-02-10/20);
3. УП ОАО «БМК» дополнена разделами отражающими:
 - порядок учета расходов по налогу на прибыль участниками КГН;
 - создание резерва под обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства.

2 Изменение вступительного сальдо

Учетной политикой Общества, утвержденной приказом управляющего директора № 521 от 30 декабря 2011 года, утверждены формы бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- «Бухгалтерский баланс»;
- «Отчет о финансовых результатах»;
- «Отчет об изменениях капитала»;
- «Отчет о движении денежных средств»;
- «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В 2012 году по строкам формы «Бухгалтерский баланс» произошли следующие отклонения.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сальдо на 31.12.11 (из формы бухгалтерский баланс за 2012 г.)	Сальдо на 31.12.11 (из формы бухгалтерский баланс за 2011 г.)	Отклонение	Сальдо на 31.12.10 (из формы бухгалтерский баланс за 2012 г.)	Сальдо на 31.12.10 (из формы бухгалтерский баланс за 2012 г.)	Отклонение	Причина отклонения
Основные средства	1150/1130	1 570 848	1 585 737	(14 889)	1 676 229	1 691 118	(14889)	Перенос объектов незавершенного строительства, в отношении которых длительное время отсутствует определенность в возможности завершения их строительства
в том числе:								
<i>незавершенные капитальные вложения</i>	<i>1155/1135</i>	<i>62 409</i>	<i>77 298</i>	<i>(14 889)</i>	<i>60 803</i>	<i>75 692</i>	<i>(14 889)</i>	
Прочие внеоборотные активы	1190/1170	278 562	263 673	14 889	278 562	263 673	14 889	

В 2012 году по строкам формы «Отчет о финансовых результатах» (в графе «За аналогичный период предыдущего года») по сравнению с 2011 годом (в графе «За отчетный период») произошли следующие отклонения.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	2012 год (графа «За аналогичный период предыдущего года»)	2011 год (графа «За отчетный период»)	Отклонение	Причина отклонения
1	2	3	4	5	6
Прочие доходы	2340	126 479	476 503	(350 024)	В целях сопоставимости показателей прошлого и отчетного периодов, прочие доходы показаны, свернуто по отношению к прочим расходам, с учетом их существенности согласно критерию, установленному учетной политикой.
Прочие расходы	2350	226 458	576 482	(350 024)	

3 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

3.1.1 Движение основных средств и накопленной амортизации

Движение основных средств, в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменение стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов), приведены в таблице:

тыс. руб.

Группы основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2011	Ввод в течение 2012 года	Увеличение стоимости, связанное с достройкой, дооборудованием, реконструкцией в течение 2012 года	Выбытие основных средств в течение 2012 года	Уменьшение стоимости связанное с частичной ликвидацией в течение 2012 года	Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2012
Собственные основные средства						
Здания	691 544	2 611	-	(219)	-	693 936
Сооружения	354 960	9 297	-	(2 559)	-	361 698
Машины и оборудование	2 565 933	133 838	248	(4 203)	-	2 695 816
Транспортные средства	86 239	-	-	(1 765)	-	84 474
Прочие	24 252	1 441	-	(3 249)	-	22 444
Земельные участки	22298	-	-	-	-	22 298
Итого	3 745 226	147 187	248	(11 995)	-	3 880 666

В группу основных средств «Здания», включены объекты социального назначения.

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в следующей таблице:

тыс. руб.

Группы основных средств	Сумма накопленной амортизации на 31.12.2011 г.	Сумма начисленной амортизации по основным средствам за 2012 год	Списано амортизации по выбывшим основным средствам в течение года	Сумма накопленной амортизации по состоянию на 31.12.2012 г.
Собственные основные средства				
Здания	(275 184)	(10 244)	195	(285 233)
Сооружения	(259 064)	(6 640)	2 028	(263 676)
Машины и оборудование	(1 625 947)	(261 837)	4 043	(1 883 741)
Транспортные средства	(58 979)	(5 091)	1 666	(62 404)

Прочие	(17 613)	(850)	3 249	(15 214)
Итого	(2 236 787)	(284 662)	11 181	(2 510 268)

В составе основных средств, отраженных в отчетности, включены объекты основных средств находящиеся в стадии ликвидации. На 31.12.2012 балансовая стоимость объектов основных средств находящиеся в стадии ликвидации составила 4 297 тыс. руб., на 31.12.2011 г. – 4 414 тыс. руб., на 31.12.2010 – 4 910 тыс. руб. Амортизация во время процедуры выбытия объекта недвижимости не начисляется.

Также в составе основных средств, отраженных в отчетности, включены объекты основных средств, законсервированные на основании приказов ОАО «БМК». Остаточная стоимость законсервированных объектов составила, на 31.12.2012 – 18 635 тыс. руб. на 31.12.2011 – 18 689 тыс. руб., на 31.12.2010 – 19 428 тыс. руб., По указанным объектам основных средств амортизация не начисляется.

Перечень законсервированных объектов, остаточной стоимостью свыше 1 млн. руб. на 31.12.2012, перспективы по их дальнейшему использованию указаны в таблице:

тыс. руб.

№	Дата консервации	Дата ввода	Наименование объекта	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Износ	Остаточная стоимость	Примечание
1	Май 2004	Декабрь 1980	Отделение раздевания слитков	3 735,23	(1 297,39)	2 437,83	Консервация
2	Апрель 2005	Декабрь 1986	Здание бывшего учебного цеха	2 650,92	(507,65)	2 143,27	В перспективе возможно использование
3	Февраль 2005	Декабрь 1992	Очистные сооружения	2 013,68	(486,64)	1 527,04	Консервация
4	Июнь 2005	Декабрь 2001	Склад цемента 360 тн.	1 082,90	(55,50)	1 027,40	Планируется реализация
5	Ноябрь 2007	Ноябрь 2002	Пешеходная галерея	1 580,51	(518,32)	1 062,20	Планируется реализация
6	Апрель 2010	Сентябрь 1976	Насосная станция обратного водоснабжения СПКП	4 590,48	(3 517, 46)	1 073,02	Консервация
Всего				15 653,72	(6 382,96)	9 270,76	

В том числе, в составе строк 1152, 1153, 1154 «Основные средства» бухгалтерского баланса ОАО «БМК» отражены основные средства, не прошедшие государственную регистрацию (приобретенные, построенные после 1 января 1999 года).

тыс. руб.

Объекты основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость/ остаточная стоимость на 31.12.2011	Поступило	Прошли государственную регистрацию	Списано	Первоначальная (восстановительная) стоимость/ остаточная стоимость на 31.12.2012
Объекты основных средств, не прошедшие государственную регистрацию	65 933/47 794	-	4 911	-	61 022/43 193

В составе основных средств, не прошедших государственную регистрацию находятся:

§ объекты, находящиеся в эксплуатации балансовой стоимостью 53 218 тыс. руб., остаточной стоимостью 37 327 тыс. руб.;

§ законсервированные объекты балансовой стоимостью 2 193 тыс. руб., остаточной стоимостью 2 017 тыс. руб.;

§ объекты основных средств, переданные в аренду балансовой стоимостью 5 611 тыс. руб., остаточной 3 849 тыс. руб.

Основные средства ОАО «БМК» включают объекты жилищного фонда и объекты внешнего благоустройства, которые не подлежат амортизации. Информация по таким объектам представлена в таблице:

тыс. руб.

Объекты основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2011	Поступление	Выбытие	Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2012
Объекты жилищного фонда	18 231	-	-	18 231
Объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты	517	-	-	517
Итого	18 748	-	-	18 748

В 2012 году объекты жилищного фонда и объекты внешнего благоустройства не приобретались. Сумма начисленного износа по объектам жилищного фонда учитывается на забалансовом счете 0010 «Износ основных средств по объектам жилищного фонда и другим объектам» и по состоянию на 31.12.2011 составила 2 390 тыс. руб.

В ноябре 2012 года на основании Договора от 26.06.2006 г. № 4495Д о безвозмездной передаче в муниципальную собственность муниципального образования муниципальный район Белорецкий район Республики Башкортостан и дополнительного соглашения к Договору от 10.09.2012 было передано имущество первоначальной стоимостью 5 610,3 тыс. руб., остаточной 460,6 тыс. руб.

В августе 2012 года безвозмездно получено имущество первоначальной стоимостью 128,9 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2012 г. объекты основных средств, по которым есть намерение, безвозмездной передачи в ближайшее время отражены в строке 1260 «Прочие оборотные активы», первоначальная стоимость 2 106 тыс. руб., сумма накопленной амортизации 2 071 тыс. руб., остаточная стоимость 35 тыс. руб.

3.1.2 Информация об основных средствах, сданных в аренду

Информация об основных средствах, сданных в аренду, представлена ниже:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование арендодателя или арендатора	Объект (категория) предмет договора	Договор	Данные на 31.12.2012 г.		Данные на 31.12.2011 г.	
				Балансовая стоимость	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость
1	ООО ОБ «Металлург»	н/жилое помещение, Тюленина, 21(база)	4158 Д от 26.04.2006	15384	7067	15384	7347
2	ООО Санаторий-профилакторий «Белоречье»	н/жилое помещение, Садовая, 25	5969 Д от 12.04.2007	195	110	195	112
3	ООО Санаторий-профилакторий «Белоречье»	имущество, Садовая,25	12332 Д от 04.02.2010	-	-	2 102	7
4	ООО Санаторий-профилакторий «Белоречье»	имущество, Садовая,25	17422 Д от 15.12.2011	2 079	3	-	-
5	ООО «Мечел-Материалы»	имущество	9100 Д от 02.10.2008	28 262	7 356	28 663	9 747
6	ООО «Мечел-Материалы»	н/жилое помещение, Старореченская, 19	15275 Д от 27.04.2011	-	-	1 030	755
7	ООО «Мечел-Материалы»	н/жилое помещение, Старореченская, 19	18517Д от 18.04.2012	1 078	755	-	-
8	ООО «Мечел-Материалы»	н/жилое помещение, Старореченская, 19	17102Д от 26.10.2011	-	-	1 164	854
9	ООО «Мечел-Материалы»	н/жилое помещение, Старореченская, 19	20081Д от 23.10.2012	1 164	815	-	-
10	ООО «Мечел-Материалы»	н/жилое помещение	17158Д от 08.11.2011	-	-	82	-
11	ЗАО «Электросеть»	недвижимость, движимое имущество	14813 Д от 22.02.2011	47 096	7 538	46 801	8 104
12	ЗАО «Электросеть»	недвижимость, движимое имущество	14815 Д от 22.02.2011	1 881	15	1 881	26
13	ОАО ТД «Белорецкий»	н/жилое помещение	12955 Д от 28.04.2010	830	481	850	507
14	ОАО ТД «Белорецкий»	имущество	15274 Д от 27.04.2011	615	110	901	110
15	ООО «Пугачевский карьер»	имущество	11550 Д от 26.11.2009	30	10	30	12

№ п/п	Наименование арендодателя или арендатора	Объект (категория) предмет договора	Договор	Данные на 31.12.2012 г.		Данные на 31.12.2011 г.	
				Балансовая стоимость	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость
16	ООО «Пугачевский карьер»	имущество	13348 Д от 30.06.2010	-	-	1 356	359
17	ООО «Пугачевский карьер»	имущество	17423Д от 15.12.2011	1 356	217	-	-
18	ООО «Пугачевский карьер»	н/жилое помещение, имущество	16963Д от 06.10.2011	-	-	2 496	1 780
19	ООО «Пугачевский карьер»	н/жилое помещение, имущество	19633Д от 05.09.2012	2 469	1 699	-	-
20	ООО «ЧОП «БМК-М»	а/транспорт	5925 Д от 09.04.2007	-	-	140	-
21	ООО «ЧОП «БМК-М»	а/транспорт	17421Д от 15.12.2011	88	-	-	-
22	ООО «ЧОП «БМК-М»	н/жилое помещение, имущество	17125 Д от 31.10.2011	-	-	592	224
23	ООО «ЧОП «БМК-М»	н/жилое помещение, имущество	19534Д от 30.08.2012	443	136	-	-
24	ИП Огнева Л.В.	н/жилое помещение	16550 Д от 31.08.2011	-	-	7	-
25	ОАО СК «Баск»	н/жилое помещение	16636Д от 14.09.2011	-	-	494	351
26	ОАО СК «Баск»	н/жилое помещение	19533Д от 30.08.2012	494	339	-	-
27	ООО «Мечел-Энерго»	н/жилое помещение	12577 Д от 04.03.2010	328	20	328	22
28	ООО «Мечел-Энерго»	имущественный комплекс	12644 Д от 17.03.2010	75 596	11 764	75 623	12 287
29	ООО «УП «Металлург»	н/жилое помещение	16996Д от 12.10.2011	-	-	169	-
30	ООО «УП «Металлург»	н/жилое помещение	20036Д от 15.10.2012	169	-	-	-
31	ООО ОБ «Металлург»	имущество	16998Д от 12.10.2011	-	-	6 151	3 256
32	ООО ОБ «Металлург»	имущество	20082Д от 23.10.2012	6 151	3 105	-	-
33	ЗАО «РОСТЭК-Башкортостан»	н/жилое помещение	17000Д от 12.10.2011	-	-	22	10
34	ЗАО «РОСТЭК-Башкортостан»	н/жилое помещение	20083Д от 23.10.2012	22	10	-	-
35	ООО «БелСоцСфера»	жилое помещение	16392Д от 18.08.2011	-	-	156	150
36	ООО «БелСоцСфера»	н/жилое помещение	16391Д от 18.08.2011	-	-	345	87
37	ГБУЗ «БЦРКБ»	н/жилое помещение	20200Д от 01.11.2012	2 392	1 067	2 392	1 104
38	МУЗ «БЦРКБ»	н/жилое помещение	14873 Д от 03.03.2011	-	-	131	69
39	ГБУЗ «БЦРКБ»	н/жилое помещение	20338Д от 26.11.2012	145	68	-	-
40	ОАО «Углеметбанк»	н/жилое помещение	16637Д от 14.09.2011	-	-	433	264
41	ОАО «Углеметбанк»	н/жилое помещение	19532Д от 30.08.2012	433	246	-	-
42	ООО «Мечел-Транс»	н/жилое помещение	16638Д от 14.09.2011	-	-	64	29
43	ООО «Мечел-Транс»	н/жилое помещение	19531Д от 30.08.2012	23	10	-	-
44	ООО «УК Мечел-Сталь»	а/транспорт	15648Д от 01.07.2011	-	-	702	126
45	ООО «УК Мечел-Сталь»	а/транспорт	19083Д от 01.07.2012	854	54	-	-
46	ООО «УК Мечел-Сталь»	н/жилое помещение, имущество	15420 Д от 01.06.2011	-	-	792	153
47	ООО «УК Мечел-Сталь»	н/жилое помещение, имущество	19082Д от 01.05.2012	751	112	-	-

№ п/п	Наименование арендодателя или арендатора	Объект (категория) предмет договора	Договор	Данные на 31.12.2012 г.		Данные на 31.12.2011 г.	
				Балансовая стоимость	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость
48	ООО «Спецремзавод»	н/жилое помещение, имущество	17222 Д от 01.11.2011	-	-	621	114
49	ООО «Спецремзавод»	н/жилое помещение, имущество	20088Д от 24.10.2012	621	111	-	-
50	ООО «Спецремзавод»	н/жилое помещение, имущество	17223 Д от 01.11.2011	-	-	34 500	5 028
51	ООО «Спецремзавод»	н/жилое помещение, имущество	20089Д от 24.10.2012	34 500	4 320	-	-
52	ОАО «Углеметбанк»	н/жилое помещение	14835 Д от 25.02.2011	-	-	11	-
53	ОАО «Углеметбанк»	н/жилое помещение	17771 Д от 24.01.2012	10	-	-	-
54	ЗАО «Белканпромимпекс»	н/жилое помещение	16639 Д от 14.09.2011	-	-	111	109
55	ОАО «Авиатехприемка»	н/жилое помещение	16390Д от 18.08.2011	-	-	7	1
56	ОАО «Авиатехприемка»	н/жилое помещение	19389Д от 16.08.2012	8	1	-	-
57	ООО «Благоустройство»	жилое помещение	18276Д от 21.03.2012	156	150	-	-
58	ООО «Благоустройство»	н/жилое помещение	18275Д от 21.03.2012	345	84	-	-
59	Прочие	н/жилое помещение		71	50	93	55
	Итого			226 039	47 823	226 819	53 159

Вышеуказанные основные средства, сданные в аренду, учитываются на счете 01 «Основные средства» на отдельном субсчете.

В форме «Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в разделе 2.4 «Иное использование основных средств», в стр. 5280 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе», отражены также объекты основных средств, числящиеся на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

3.1.3 Информация об основных средствах, полученных в аренду

Информация об основных средствах, полученных в аренду и учитываемых за балансом, представлена ниже:

тыс. руб.

№ п/п	Объект (категория) предмет договора	Наименование арендодателя	Договор на 01.01.12	Балансовая стоимость имущества на 31.12.12	Балансовая стоимость имущества на 31.12.11	Балансовая стоимость имущества на 31.12.10
1	автомобиль TOYOTA	ОАО ТД «Белорецкий»	17420 Д от 15.12.2011	793	793	793
2	автомобиль ВАЗ 21101	ОАО ТД «Белорецкий»	14376Д от 30.12.10	-	-	213
3	автомобиль TOYOTA	ОАО ТД «Белорецкий»	17420 Д от 15.12.2011	793	793	793
4	Автомобиль FORD FOCUS	Мелешин О.Н.	15559Д от 14.06.11	-	692	-
5	имущество	ОАО «Ижсталь»	19305Д от 01.07.12	215 234	216 187	-
6	нежилое помещение	ООО «Парад»	18403 Д от 06.04.2012	165	-	-
7	имущество	ООО «М-лизинг»	18070Д от 27.01.2012	40 676	-	-
8	погрузчик DFG 680 погрузчик DFG 430	ООО «Юнгхайнрих подъемно-погрузочная техника»	18379 Д от 07.03.2012	3 160	-	-
9	недвижимость, движимое имущество	ООО «Мечел-Сервис»	18823 Д от 01.02.2012	333 060	-	-
10	нежилое помещение	ОАО «Москокс»	20472 Д от 01.11.2012	54	-	-
11	недвижимость, движимое имущество	ООО «Мечел-Сервис»	20018Д от 10.10.2012	138 509	-	-

№ п/п	Объект (категория) предмет договора	Наименование арендодателя	Договор на 01.01.12	Балансовая стоимость имущества на 31.12.12	Балансовая стоимость имущества на 31.12.11	Балансовая стоимость имущества на 31.12.10
		Итого:		732 444	218 465	1 799

Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете 0001 «Арендованные основные средства». Также на этом счете учитываются земельные участки, используемые ОАО «БМК» на праве аренды, стоимостью на 31.12.2012 года 756 865 тыс. руб. В форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в разделе 2.4. «Иное использование основных средств», стоимость земельных участков в составе арендованных основных средств не отражена.

**3.1.4 Информация по земельным участкам
Информация по земельным участкам ОАО «БМК»,
используемым на праве постоянного (бессрочного) пользования**

№ п/п	Местоположение земельного участка	Кадастровый номер земельного участка	Вид права, правоустанавливающие документы и их реквизиты	На 31.12.2012		На 31.12.2011		На 31.12.2010	
				Площадь земельного участка (кв.м.)	Кадастровая стоимость, тыс. руб.	Площадь земельного участка (кв.м.)	Кадастровая стоимость, тыс. руб.	Площадь земельного участка (кв.м.)	Кадастровая стоимость, тыс. руб.
1.	Металлургическое производство (РБ, г. Белорецк, ул. Блюхера, д.1)	02:62:010501:45	Гос/акт на право пост. пользования № РБ - 62.00251	-	-	-	-	683 068	427 054
2.	Металлургическое производство (РБ, г. Белорецк, ул. Блюхера, д.1)	02:62:010501:46	Гос/акт на право пост. пользования № РБ - 62.00251	-	-	-	-	2 181	1 364
3.	Сталепроволочное производство (РБ, г. Белорецк, ул. Блюхера, д.1)	02:62:010501:66	Гос/акт на право пост. пользования № РБ - 62.00252	-	-	-	-	584 232	365 262
4.	Сталепроволочное производство (РБ, г. Белорецк, ул. Блюхера, д.1)	02:62:010424:132	Гос/акт на право пост. пользования № РБ - 62.00252	-	-	-	-	10 401	5 021
5.	Шламоакопитель цеха № 16 (РБ, с/с Ломовка, с. Ломовка)	02:62:01 16 01:0003	Свид-во на пост.бессроч.пользов-е № 02:01:410:10/6.2000:141,1	-	-	95 342	7 105	95 342	7 105
6.	Основная площадка копрового цеха (РБ, р-н Белор, г. Белорецк, ул. Блюхера)	02:62:01 01 01:0015	Гос/акт на право пост. пользования № РБ - 62.00191.2	-	-	-	-	70 578	41 412
7.	Шлаковый отвал копрового цеха (РБ, р-н Белор, г. Белорецк)	02:62:01 17 01:4	Свид-во на пост.бессроч.пользов-е 02:01:410:10/6.2000:138,1	-	-	273 080	139 121	273 080	139 121
8.	Управление рабочего снабжения (РБ, р-н Белор, г. Белорецк, ул. Тюленина, 21)	02:62:010601:539	Гос/акт на право пост. пользования № РБ - 62.0325	-	-	-	-	72 775	43 349
9.	Лаборат. автоматиз. и мет. гараж (РБ, р-н Белор, г. Белорецк, ул. Садовая, 28/1)	02:62:01 04 25:0003	Гос/акт на право пост. пользования № РБ - 62.00223	-	-	737	443	737	305
10.	Железная дорога (РБ, р-н Белор, г. Белорецк, ул. Блюхера)	02:62:01 07 03:0308	Гос/акт на право пост. пользования № РБ - 62.00249	-	-	21 428	10 345	21 428	10 345
11.	Объекты жел/дорожного транспорта (РБ, р-н Белор, г. Белорецк, ул. Станция Нура, 2/1)	02:62:01 03 22:0065	Гос/акт на право пост. пользования № РБ - 62.00218	-	-	-	-	820	396
12.	Насосная станция нижнего бьефа (РБ, р-н Белор, г. Белорецк, ул. Блюхера, 2/1)	02:62:01 05 01:0007	Гос/акт на право пост. пользования № РБ - 62.00250	-	-	-	-	2 436	1 540
13.	Овощехранилище столовая № 9 (РБ, р-н Белор, г. Белорецк, ул. Спортивная)	02:62:01 04 19:0011	Свид.на пост.бессрочное пользов-е 02:01:410:10/6.2000:135,1	1 313	731	1 313	731	1 313	730
14.	Участок перегрузки ВВ с подъезд.а/дор. (РБ, р-н Белор, г. Белорецк)	02:62:01 04 19:0011	Свид.на пост.бессрочное пользов-е 02:01:410:10/6.2000:136,1	-	-	1 036	519	1 036	519
15.	Шламоотстойник (РБ, р-н Белор., у Гуменного ключа)	02:11:16 05 02:18	Свид.на пост.бессрочное пользов-е 02:01:21133/1.2000:309,1	268 200	6 144	268 200	300	268 200	300
16.	Дорога к шламоотстойнику (РБ, р-н Белор., Гуменного ключа)	02:11:16 05 02:17	Свид.на пост.бессрочн.пользование 02:01:211:33/1.2000:310,1	20 000	22	20 000	22	20 000	22
17.	Шламоотстойник (8 км) (РБ, р-н Белор., у Серменевского тракта)	02:11:18 21 01:0020	Свид.на пост.бессрочн.пользование 02:01:211:33/1.2000:311,1	-	-	57 000	166	57 000	166
18.	Минимьясокомплекс (РБ, г. Белорецк, ул. Волкова, 7)	02:11:182907:1	Свид.на пост.бессрочн.пользование 02:01:410:10/1.2001:225,1	-	-	-	-	3 681	8
19.	Скважина (РБ, г. Белорецк, ул. Волкова, 20)	02:11:182907:4	Свид.на пост.бессрочн.пользование 02:01:410:10/1.2001:225,2	-	-	-	-	775	2
	ИТОГО:			289 513	6 897	738 136	158752	2 169 083	1 044 021

По состоянию на 31.12.2012 г. площадь земельных участков используемых на праве постоянного (бессрочного) пользования уменьшилась на 448 623 кв. метров, кадастровая стоимость уменьшилась 151 855 тыс. руб. Уменьшение связано: с переоформлением права постоянного (бессрочного) пользования в аренду; с передачей земельных участков в муниципальную собственность.

**Информация
по кадастровой стоимости земельных участков ОАО «БМК», используемым на праве аренды**

№ п/п	Местоположение земельного участка	Кадастровый номер земельного участка	Площадь земельного участка (кв.м.)	Кадастровая стоимость, тыс. руб.	Площадь земельного участка (кв.м.)	Кадастровая стоимость, тыс. руб.	Площадь земельного участка (кв.м.)	Кадастровая стоимость, тыс. руб.
			На 31.12.2012		На 31.12.2011		На 31.12.2010	
1.	Цех высокопрочной проволоки № 16 (РБ, р-н Белоречский, г. Белоречк, ул. Тюленина, д. 47)	02:62:01 06 07:0008	72 089	43139	72 089	43139	72 089	43139
2.	Склад ГСМ на Нуре (РБ, р-н Белоречский, г. Белоречк, 300 м. к югу от вокзала ст. Нура)	02:62:01 06 01:0002	39 517	23345	39 517	23345	39 517	23345
3.	Цех учебно-производственный (РБ, р-н Белоречский, г. Белоречк, ул. Луначарского)	02:62:01 04 05:0108	8 946	87151	8 946	87151	8 946	87151
4.	Санаторий-профилакторий «Урал» (РБ, р-н Белоречский, г. Белоречк, ул. Садовая, д. 25)	02:62:01 04 25:0004	46 823	40740	46 823	40740	46 823	40740
5.	Цех огнеупорный (РБ, р-н Белоречский, г. Белоречк, ул. Блюхера)	02:62:01 07 01:120	53 794	32841	53 794	32841	53 794	32841
6.	Кислородная станция (РБ, р-н Белоречский, г. Белоречк, ул. Блюхера)	02:62:01 07 01:0001	7 509	4544	7 509	4544	7 509	4544
7.	Гараж на 250 автомашин (ОКС) (РБ, р-н Белоречский, г. Белоречк)	02:62:01 07 01:0038	65 929	81263	65 929	81263	65 929	81263
8.	Склад отдела оборудования (РБ, р-н Белоречский, г. Белоречк, ул. Центральная, д.51)	02:62:01 06 01:0121	82 014	48241	82 014	48241	82 014	48241
9.	Цех сталепр.-кордовый № 6 (РБ, г. Белоречк, на тер.сталепр.произв.ОАО «БМК» располож. в гран.участка/р-н Белоречский/	02:62:01 05 01:0016	31 324	19001	31 324	19001	31 324	19001
10.	Поликлиника (РБ, р-н Белоречский, г. Белоречк, ул. 5 Июля, дом 4)	02:62:01 08 02:0017	1 965	19795	1 965	19795	1 965	19795
11.	Ахмеровский карьер (РБ, р-н Белоречский, в районе Черновка)	02:11:031001:848	-	-	-	-	156 000	175
12.	Сталеплавильное производство бывшее ЗАО «БМК - Электросталь» (РБ, р-н Белоречский, г. Белоречк, ул. Блюхера, д. 1)	02:62:01 05 01:0001	11 829	7452	11 829	7452	11 829	7452
13.	Горнолыжная база (РБ, р-н Белоречский, г. Белоречк располож. в границе ориентира г. Белоречка)	02:62:01 09 11:0003	-	-	-	-	49 109	343628
14.	Теплица (РБ, р-н Белоречский,г.Белоречк, пер. Пуховский)	02:62:01 08 02:0015	2 365	5	2 365	5	2 365	5
15.	Жилой дом, специализиров.общежитие (РБ, р-н Белоречский, г. Белоречк, ул. Ленина, д.28)	02:62:01 08 21:0195	5 228	8785	5 228	8785	5 228	8785
16.	Пристроенные помещения к общежитию (РБ, р-н Белоречский, г. Белоречк, ул. Ленина, д.28)	02:62:01 08 21:0195	428	719	428	719	428	719
17.	Магазин «Кристалл» (РБ, р-н Белоречский, г. Белоречк, ул. Краснофлотская, д.1)	02:62:010318:12	-	-	1 046	4105	1 046	4105
18.	Нежилой дом, используемый под склад (РБ, р-н Белоречский, г.Белоречк, ул. Красная, д. 7 А)	02:62:01 08 01:154	-	-	-	-	522	327
19.	Горнолыжная трасса /южный склон горы Мраткино/ (РБ, р-н Белоречский, Сев.-вост. г. Белоречка)	02:11:16 04 02:0002	-	-	-	-	124 000	15447

№ п/п	Местоположение земельного участка	Кадастровый номер земельного участка	Площадь земельного участка (кв.м.)	Кадастровая стоимость, тыс. руб.	Площадь земельного участка (кв.м.)	Кадастровая стоимость, тыс. руб.	Площадь земельного участка (кв.м.)	Кадастровая стоимость, тыс. руб.
			На 31.12.2012		На 31.12.2011		На 31.12.2010	
20.	Реабилитационный центр (РБ, р-н Белорецкий, в 2-х км северн.с.Сосновка, на территории ООО СОЦ «Сосновый бор»	02:11:18 12 02:0044	26 066	9965	26 066	9965	26 066	9965
21.	Горнолыжная трасса /северный склон горы Мраткино/ (РБ, р-н Белорецкий, Белор.участк. лесничество Белорец-го лесн-ва РБ в кв. №199, выд.№19 - /2,22 га/, кв. № 217 выд. № 5 - /4,02 га/	02:11:00 00 00:0052/004	-	-	-	-	62 400	28
22.	Подземный гараж-стоянка (РБ, р-н Белорецкий, г.Белорецк, ул. 50 лет Октября, д. 134)	02:62:01 08 19:0131	222	248	222	248	222	248
23.	Клуб «Чайка» (РБ, р-н Белорецкий, г.Белорецк, ул. Красных Партизан, д.13)	02:62:01 08 02:0244	2 008	4047	2 008	4047	2 008	4046
24.	Здание магазина (РБ, р-нБелорецкий , с/с Николаевский, с.Верхнебельский, ул.Школьная, д.25)	02:11:14 07 01:0178	-	-	216	77	216	77
25.	Гараж № 8. Блок 1 (РБ, г.Белорецк, р-н ГДК, по ул.Ленина, д.18, гараж № 8, блок 1, располож. в гр. участка)	02:62:010802:213	-	-	61	97	61	97
26.	Жел/дорожный путь нормальной колеи (РБ,р-н Белорецкий, с/с Железнодорожный, с.Железнодорожный)	02:62:020304:4	-	-	14 245	2358	14 245	2358
27.	ГРП (РБ, р-нБелорецкий , г.Белорецк, ул.Маяковского, 100, здание 1)	02:62:010607:118	337	163	337	163	337	163
28.	СУ «Промжилстрой» (РБ, г.Белорецк, ул.Чкалова, д.1)	02:62:010701:114	21 690	13242	21 690	13242	21 690	13242
29.	Насосная станция береговой первого подъема (РБ, р-нБелорецкий , г.Белорецк, ул.Маяковского, д. 98, здание 19)	02:62:010607:128	279	169	279	169	279	169
30.	Маневровый путь к складу готовой продукции (РБ, р-нБелорецкий , г.Белорецк)	02:62:010501:62	458	221	458	221	458	221
31.	Жел/дорожный путь нормальной колеи							
	в том числе:							
31.1.	(РБ, р-н Белорецкий, с.Железнодорожный) (для строит.подъездн.ж/д пути от ст.Белорецк до Пугач.карьера и дозир.компл. ДСФ)	02:11:181202:176	-	-	-	-	94 089	8204
31.2.	(РБ, р-н Белорецкий, с.Железнодорожный) (для строит.подъездн.ж/д пути от ст.Белорецк до Пугач.карьера и дозир.компл. ДСФ)	02:11:181202:177	-	-	-	-	14 135	1233
31.3.	(РБ, р-н Белорецкий, с.Железнодорожный) (для строит.подъездн.ж/д пути от ст.Белорецк до Пугач.карьера и дозир.компл. ДСФ)	02:11:181101:239	-	-	-	-	18 874	1646
32.	Отдел подготовки кадров (РБ, р-н Белорецкий, г.Белорецк, ул.Кр.Партизан,д.7)	02:62:01 08 02:0093	-	-	-	-	980	9872
33.	Здание магазина «Фантазия» (РБ, р-н Белорецкий, г.Белорецк, на территории центрального рынка)	02:62:01 08 13:0092	-	-	-	-	464	2494
34.	Листопрокатное производство (РБ, р-н Белорецкий, с/с. Тирлянский, с.Тирлянский, ул. Сударева, 38 б)	02:62:03 02 03:557	-	-	-	-	76 992	5637
35.	Линии ВЛ-6кВ (РБ, р-н Белорецкий, р-н Пугачевского карьера) для строительства линий ВЛ 6-кВ для электро снабжения скл.ВВ от РУ-6 кВ Пугачевского карьера до склада ВВ	02:11:18 12 02:161	-	-	-	-	11	-

№ п/п	Местоположение земельного участка	Кадастровый номер земельного участка	Площадь земельного участка (кв.м.)	Кадастровая стоимость, тыс. руб.	Площадь земельного участка (кв.м.)	Кадастровая стоимость, тыс. руб.	Площадь земельного участка (кв.м.)	Кадастровая стоимость, тыс. руб.
			На 31.12.2012		На 31.12.2011		На 31.12.2010	
36.	ГПП – 6 (РБ, р-н Белорецкий, с/с. Тирлянский, с. Тирлянский, ул Сударева, 38 Г)	02:62:03 02 03:575	7 645	560	7 645	560	-	-
37.	Теплотрасса (РБ, г. Белорецк, от осн. произв. ОАО «БМК» до завода железобетонных изделий, до автотрансп. цеха)							
	в том числе:							
37.1	(РБ, г. Белорецк, от осн. произв. ОАО «БМК» до завода железобетонных изделий)	02:62:010320:17	577	279	577	279	-	-
37.2.	(РБ, г. Белорецк, от осн. произв. ОАО «БМК» до завода железобетонных изделий)	02:62:010324:113	33	16	33	16	-	-
37.3.	(РБ, г. Белорецк, от осн. произв. ОАО «БМК» до завода железобетонных изделий)	02:62:010324:114	758	366	758	366	-	-
37.4.	(РБ, г. Белорецк, от осн. произв. ОАО «БМК» до автотранспортного цеха)	02:62:010701:142	729	352	729	352	-	-
37.5.	(РБ, г. Белорецк, от осн. произв. ОАО «БМК» до завода железобетонных изделий)	02:62:010323:172	1 371	662	1 371	662	-	-
37.6.	(РБ, г. Белорецк, от осн. произв. ОАО «БМК» до завода железобетонных изделий)	02:62:010323:173	85	41	85	41	-	-
37.7.	(РБ, г. Белорецк, от осн. произв. ОАО «БМК» до автотранспортного цеха)	02:62:010323:174	214	103	214	103	-	-
37.8.	(РБ, г. Белорецк, от осн. произв. ОАО «БМК» до автотранспортного цеха)	02:62:010323:175	151	73	151	73	-	-
37.9.	(РБ, г. Белорецк, от осн. произв. ОАО «БМК» до завода железобетонных изделий)	02:62:010321:239	1 352	653	1 352	653	-	-
37.10.	(РБ, г. Белорецк, от осн. произв. ОАО «БМК» до завода железобетонных изделий)	02:62:010321:240	448	216	448	216	-	-
37.11.	(РБ, г. Белорецк, от осн. произв. ОАО «БМК» до завода железобетонных изделий)	02:62:010321:241	539	260	539	260	-	-
38.	Шламонакопитель цеха № 16 (РБ, Белорецкий район, г. Белорецк, в районе городских хозяйственных сооружений)	02:62:011601:3	95 342	7 105	-	-	-	-
39.	Шлаковый отвал копрового цеха (РБ, р-н Белорецкий, в районе с. Ломовка)	02:62:011701:4	273 080	139 121	-	-	-	-
40.	Пути железнодорожные ст. Нура (РБ, р-н Белорецкий, г. Белорецк)							
	в том числе:							
40.1	(РБ, р-н Белорецкий, г. Белорецк)	02:62:010607:179	3 560	1 719	-	-	-	-
40.2	(РБ, р-н Белорецкий, г. Белорецк)	02:62:010605:238	582	281	-	-	-	-
40.3	(РБ, р-н Белорецкий, г. Белорецк)	02:62:010602:367	4 461	2 154	-	-	-	-
40.4	(РБ, р-н Белорецкий, г. Белорецк)	02:62:010601:977	14 690	7 092	-	-	-	-

№ п/п	Местоположение земельного участка	Кадастровый номер земельного участка	Площадь земельного участка (кв.м.)	Кадастровая стоимость, тыс. руб.	Площадь земельного участка (кв.м.)	Кадастровая стоимость, тыс. руб.	Площадь земельного участка (кв.м.)	Кадастровая стоимость, тыс. руб.
			На 31.12.2012		На 31.12.2011		На 31.12.2010	
40.5	(РБ, р-н Белорецкий, г.Белорецк)	02:62:010603:694	9 055	4 371	-	-	-	-
41.	Путь ж/д от ст.Белорецк ЮУ жд 9986 км до упора п.Восточный (РБ, р-н Белорецкий,г.Белорецк, ул.Блюхера)							
	в том числе:							
41.1	(РБ, р-н Белорецкий,г.Белорецк, ул.Блюхера)	02:62:010703:807	5 099	2 461	-	-	-	-
41.2	(РБ, р-н Белорецкий,г.Белорецк, ул.Блюхера)	02:62:010701:234	13 487	6 511	-	-	-	-
41.3	(РБ, р-н Белорецкий,г.Белорецк, ул.Блюхера)	02:62:010322:110	686	331	-	-	-	-
41.4.	(РБ, р-н Белорецкий,г.Белорецк, ул.Блюхера)	02:62:010603:693	29 888	14 430	-	-	-	-
41.5.	(РБ, р-н Белорецкий,г.Белорецк, ул.Блюхера)	02:62:010602:368	29 253	14 123	-	-	-	-
41.6.	(РБ, р-н Белорецкий,г.Белорецк, ул.Блюхера)	02:62:010104:178	30 220	14 590	-	-	-	-
41.7.	(РБ, р-н Белорецкий,г.Белорецк, ул.Блюхера)	02:62:010604:333	22 802	11 009	-	-	-	-
41.8.	(РБ, р-н Белорецкий,г.Белорецк, ул.Блюхера)	02:62:011701:396	62 643	30 243	-	-	-	-
41.9.	(РБ, р-н Белорецкий,г.Белорецк, ул.Блюхера)	02:62:020303:111	29 440	14 076	-	-	-	-
41.10.	(РБ, р-н Белорецкий,г.Белорецк, ул.Блюхера)	02:62:020303:112	30 684	14 671	-	-	-	-
41.11.	(РБ, р-н Белорецкий,г.Белорецк, ул.Блюхера)	02:62:020304:6	14 409	2 385	-	-	-	-
42.	Шламовый отвал в районе 8 км (РБ, Белорецкий район, г.Белорецк)	02:11:031002:2	57 000	1 319	-	-	-	-
43.	Выходы подземной канализации от столовой до ЦТП через К-95 (Республика Башкортостан, г.Межгорье)	02:75:020823:11	54	16	-	-	-	-
44.	Выходы подземной канализации и опоры кабельных линий (Республика Башкортостан, г.Межгорье)	02:75:020823:157 02:75:020823:155	1 20	0,3 6	-	-	-	-
45.	Выходы подземного водопровода от ПГ-173 до камеры 12 (Республика Башкортостан, г.Межгорье)	02:75:020823:9	25	7	-	-	-	-
46.	Выходы самотечного коллектора от К-95 до КНС (Республика Башкортостан, г.Межгорье)	02:75:020823:10	32	9	-	-	-	-
47.	Основная промплощадка в г. Межгорье (Республика Башкортостан, г.Межгорье)	02:75:020823:154	45 800	15 107	-	-	-	-
48.	ЛЭП 110кв Белорецк-Тирляя от ПС-45 до ГПП-6 (Республика Башкортостан, Белорецкий район, с.Тирлянский ГПП-6)	02:62:000000:39 02:62:000000:40 02:11:181301:1052	143 906 50	24 150 8	-	-	-	-
49.	Жел/дорожный путь нормальной колеи (РБ,р-н Белорецкий, с/с Железнодорожный, с.Железнодорожный)	02:62:020304:8 02:11:181101:445 02:11:181202:370	12689 18874 109100	4769 18 102	-	-	-	-
	ИТОГО:		1 408 797	756 865	510 290	455 294	1 093 964	840 403

3.2 Доходные вложения в материальные ценности

Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса включает следующие объекты:

тыс. руб.

Наименование оборудования	Арендатор	Данные на 31.12.12			Данные на 31.12.11			Данные на 31.12.10		
		Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Автомобиль	ООО «УК Мечел»	1 233	1 233	-	1 233	1 079	154	1 233	874	359
Оборудование	ООО «Санаторий профилакторий «Белоречье»	184	184	-	184	184	-	184	151	33
Всего		1 417	1 417	-	1 417	1 263	154	1 417	1 025	392

Первоначальная стоимость имущества, предназначенного для передачи в аренду, отражается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Амортизация по доходным вложениям в материальные ценности учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно, для чего к данному счету открыт отдельный субсчет. Амортизация начисляется линейным способом.

3.3 Незавершенное строительство

3.3.1 Незавершенные капитальные вложения

Строка «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса включает следующие строки: стр. «Объекты незавершенного строительства», стр. «Оборудование к установке», стр. «Приобретенные объекты основных средств».

Строка «Объекты незавершенного строительства» и строка «Приобретенные объекты основных средств» бухгалтерского баланса включает следующие объекты:

тыс. руб.

Наименование объекта	Остаток фактических затрат на 31.12.11 г.	Всего затрат за 2012 г.	Введено в эксплуатацию за 2012 г.	Передано в государственную собственность за 2012 г.	Остаток фактических затрат на 31.12.12 г.
Строка «Объекты незавершенного строительства» бухгалтерского баланса					
I. Производственное строительство, в том числе	11 121	20 128	14 031	-	17 218
Насосная станция свежей технической воды	0,2	-	-	-	0,2
Установка системы пожарно-охранной сигнализации в цехах комбината	200	53	253	-	-
Реконструкция ТГА № 2 в СПЦ № 4	522	-	-	-	522
Реконструкция устройства вертикального выхода проволоки на ТЦА № 9 цех 4	3 300	-	-	-	3 300
Система видеоконтроля на территории ОАО «БМК»	2 440	-	2 440	-	-
Строительство ГРП-2	1 320	-	-	-	1 320
Установка приборов учета энергоресурсов в цехах комбината	597	77	-	-	674
Приобретение и монтаж градирни оборотного цикла стана 150	158	-	-	-	158
Благоустройство предзаводской территории. Площадь	2 584	6 328	8 614	-	298
Установка технической системы безопасности на объекте ОП КПЛ ОАО «БМК» в г. Ижевск	-	722	722	-	-
Монтаж электронных тензометрических весов	-	417	417	-	-
Устройство сливо-наливной эстакады склада аммиака	-	791	791	-	-
Реконструкция ГПП-2	-	248	248	-	-
Установка кондиционеров. Конференц-зал. Заводоуправление.	-	117	117	-	-
Площадка под гостевую трибуну	-	429	429	-	-
Замена электромостового крана	-	10366	-	-	10366

Наименование объекта	Остаток фактических затрат на 31.12.11 г.	Всего затрат за 2012 г.	Введено в эксплуатацию за 2012 г.	Передано в государственную собственность за 2012 г.	Остаток фактических затрат на 31.12.12 г.
Замена намоточных устройств на ТЦА №4	-	580	-	-	580
II. Непроизводственное строительство, в том числе:	13 153	10	2 633	-	10 530
Спортивно-оздоровительный комплекс ул. Садовая	13 153	10	2633	-	10 530
III. Прочие и проектные работы, в том числе:	18 495	-	-	-	18 495
Сталепроволочно - канатный цех на металлургической части	14 135	-	-	-	14 135
Реконструкция действующей нагревательной печи стана – 150. Первый этап	3 676	-	-	-	3 676
Разработка проекта по доочистке сброса сточных вод с очистных сооружений 1-3 с доведением качества данных стоков до ПДК	684	-	-	-	684
IV. ИТ - бюджет, в том числе:	19 185	-	12 093	-	7 092
Автоматизированная система управления технологическим процессом для сталепроволочно-канатного производства	7 092	-	-	-	7 092
Автоматизированная система управления технологическим процессом на MES - систему для ЦПП № 11	12 093	-	12 093	-	-
Итого по строке «Объекты незавершенного строительства»	61 954	20 138	28 757	-	53 335
Строка «Приобретенные объекты основных средств» бухгалтерского баланса					
Транспорт и подъемно-транспортное оборудование	-	-	-	-	-
Лабораторное исследовательское оборудование	37	716	753	-	-
Технологическое оборудование	-	962	962	-	-
Вычислительная техника (ИТ - бюджет)	207	394	601	-	-
Приобретение оборудования для ОП г. Видное	-	114 689	114 689	-	-
Приобретение оборудования для ОПК и ПЛ г. Ижевск	-	1 548	1 544	-	4
Итого по строке «Приобретенные объекты основных средств»	244	118 309	118 549	-	4
Всего	62 198	138 447	147 306		53 339
Приобретенные нематериальные активы					
Патенты	-	14	14	-	-
ВСЕГО	62 198	138 461	147 320	-	53 339

В форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», приобретение патентов не отражено.

Фактические затраты на капитальное строительство (с учетом переданного в монтаж оборудования) составили:

в 2012 – 138 447 тыс. руб., в т.ч. по стр. «Приобретенные объекты основных средств» 118 309 тыс. руб.;
в 2011 – 176 981 тыс. руб., в т.ч. по стр. «Приобретенные объекты основных средств» 104 450 тыс. руб.;
в 2010 – 127 691 тыс. руб., в т.ч. по стр. «Приобретенные объекты основных средств» 6 763 тыс. руб.

Введено в эксплуатацию основных средств:

в 2012 г. на сумму 147 306 тыс. руб., в т.ч. по стр. «Приобретенные объекты основных средств» 118 549 тыс. руб.;

в 2011 г. на сумму 167 537 тыс. руб., в т.ч. по стр. «Приобретенные объекты основных средств» 104 206 тыс. руб.;

в 2010 г. на сумму 126 759 тыс. руб., в т.ч. по стр. «Приобретенные объекты основных средств» 6 763 тыс. руб.

3.3.2 Оборудование к установке

Фактические затраты на приобретение оборудования к установке в 2012 г. составили 13 573 тыс. руб. Стоимость оборудования, переданного в монтаж в течение 2012 г. составила 13 703 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование	Данные на 31.12.10 г.	Данные на 31.12.11 г.	Поступление за 2012г.	Передано в монтаж за 2012 г.	Реализовано за 2012 г.	Данные на 31.12.12г.
Оборудование к установке, всего	414	211	13 573	13 703	-	81
в том числе:						
Установка технической системы безопасности на объекте ОП КПЛ ОАО «БМК» г. Ижевск	-	-	526	526	-	-
Благоустройство предзаводской территории. Площадь	-	-	2 994	2 994	-	-
Замена электромостового крана	-	-	9 987	9 987	-	-
Прочие	414	211	66	196	-	81

В составе незавершенного строительства и оборудования к установке числятся объекты, в отношении которых длительное время отсутствует определенность в возможности завершения их строительства, данные объекты отражены в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Информация по указанным объектам, представлена в таблице.

тыс. руб.

Наименование	Данные на 31.12.2012	Данные на 31.12.2011	Данные на 31.12.2010
Счет 07 «Оборудование к установке»			
Оборудование для «Ковш-печь»	84 751	84 751	84 750
Итого по счету 07 «Оборудование»	84 751	84 751	84 750
Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»			
Электросталеплавильное отделение (мартеновский цех)	12 436	12 436	12 436
Реконструкция сталеплавильного отделения. ЭСПЦ-2	165 258	165 258	165 258
АБК огнеупорного цеха	1 229	1 229	1 229
База участка строительства хозспособа	14 887	14 887	14 887
Итого по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»	193 811	193 811	193 811
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса	278 562	278 562	278 562

В форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», не отражены объекты незавершенного строительства и оборудования к установке, в отношении которых длительное время отсутствует определенность в возможности завершения их строительства.

3.4 Финансовые вложения

3.4.1 Долгосрочные финансовые вложения

Информация по долгосрочным финансовым вложениям приведена в таблице.

Наименование	Данные на 31.12.12г.					Данные на 31.12.11 г.					Данные на 31.12.10 г.				
	Общий размер уставного капитала	Доля комбината		Фактически внесено	Сумма резерва	Общий размер уставного капитала	Доля комбината		Фактически внесено	Сумма резерва	Общий размер уставного капитала	Доля комбината		Фактически внесено	Сумма резерва
		в %	в тыс. руб.				в %	в тыс. руб.				в %	в тыс. руб.		
Дочерние общества															
ОАО Торговый дом «Белорецкий»	35	80	28	28	-	35	80	28	28,0	-	140	51	71,4	71,4	-
ЗАО «Белканпромимпекс»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	93833	100	93833	90339	-
ООО ИК «Темирком»	991	44,3	401,9	401,9	401,9	991	44,3	401,9	401,9	401,9	991	44,3	401,9	401,9	401,9
ЗАО «БМК-Инвест»	9882	75,11	7422,37	7422,37	-	9882	75,11	7422,4	7422,3	-	9882	75,11	7422,4	7422,3	-
ООО «Пугачевский карьер»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44363	100	44363	44363,0	-
ООО «Белсоцсфера»	-	-	-	-	-	500	55,9	279,5	279,5	-	-	-	-	-	-
Итого:				7852,27	401,90				8131,70	401,90				142597,60	401,90
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса				7450,37					7 729,80					142 195,7	

По состоянию на 31.12.2011 ОАО «БМК» имело финансовые вложения в 4 дочерних обществах (ОАО «Торговый дом Белорецкий», ЗАО «БМК – Инвест», ООО «БелСоцСфера», ООО ИК «Темирком») в объеме 8131,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде с 01.01.2012 по 31.12.2012 в отношении общества с ограниченной ответственностью «БелСоцСфера» осуществлена процедура ликвидации.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» 03.08.2012 в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации юридического лица в связи ликвидацией ООО «БелСоцСфера» за государственным регистрационным номером 2120256019189 (Свидетельство серия 02 № 006831683) и предоставлено уведомление от 03.08.2012 № 3654083 о снятии с учета 03.08.2012 ООО «БелСоцСфера» в налоговом органе МРИФНС № 20 по Республике Башкортостан.

После проведения ликвидационных мероприятий и удовлетворения требований кредиторов ОАО «БМК» было передано оставшееся имущество в виде денежных средств в размере 71 177,18 рублей.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2012 ОАО «БМК» имеет финансовые вложения в 3 дочерних обществах (ОАО «Торговый дом Белорецкий», ЗАО «БМК – Инвест», ООО ИК «Темирком») в объеме 7 852,27 тыс. рублей.

3.4.2 Краткосрочные финансовые вложения

Строка 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса включает стр. 1241 «Краткосрочные предоставленные займы», стр. 1242 «Прочие финансовые вложения».

Информация по краткосрочным предоставленным займам приведена в таблице:

Тыс. руб.

Получатель	Дата выдачи	№ кредит. договора (займа), дата договора	%-ая ставка	Дата погашения по договору	Данные на 31.12.12 г.	Данные на 31.12.11 г.	Данные на 31.12.10 г.
ООО «Мечел-Энерго»	29.12.10	14350Д от 29.12.10	ставка рефинансирования	29.06.11	-	-	110 000
ООО «Мечел-Энерго»	26.11.10	14121Д от 26.11.10	ставка рефинансирования	26.05.11	-	-	6 000
ООО «Мечел Транс»	25.11.10	14115Д от 25.11.10	ставка рефинансирования	25.05.11	-	-	14 000
ООО «Мечел Транс»	09.12.10	14193Д от 09.12.10	ставка рефинансирования	09.06.11	-	-	10 000
ООО «Мечел Транс»	30.12.10	14351Д от 29.12.10	ставка рефинансирования	30.06.11	-	-	60 000
ООО «Мечел Транс»	26.11.10	14123Д от 26.11.210	ставка рефинансирования	26.05.11	-	-	2 000
ООО «Мечел материалы»	25.11.10	14117Д от 25.11.10	ставка рефинансирования	25.05.11	-	-	47 000
ООО «Мечел материалы»	23.09.10	13775Д от 23.09.10	ставка рефинансирования	22.03.11	-	-	1 800
ООО «Мечел материалы»	10.06.10	13208Д от 10.06.10	ставка рефинансирования	10.12.10 (Доп. соглашение № 1 от 10.12.10 г. по 10.06.11 г.)	-	-	64 000
ООО «Порт Мечел Ванино»	14.12.2012	20581Д от 14.12.2012	ставка рефинансирования	11.12.13	100 000	-	-
ООО «Порт Мечел Ванино»	14.12.2012	20578Д от 14.12.2012	ставка рефинансирования	12.12.13	38 000	-	-
	21.12.2012				2 000	-	-
	24.12.2012				9 000	-	-
	25.12.2012				5 200	-	-
	26.12.2012				1 500	-	-
	28.12.2012				670	-	-
ОАО «Порт Камбарка»	14.12.12	20580Д от 14.12.2012	ставка рефинансирования	13.12.13	7 885	-	-
	27.12.12				10 300	-	-
ОАО «Ижсталь»	03.12.12	20263Д от 13.11.2012	ставка рефинансирования	13.08.12	30 000	-	-
	04.12.12				50 000	-	-
	10.12.12				40 000	-	-
	12.12.12				10 000	-	-
ОАО «Ижсталь»	12.12.12	20257Д от 13.11.2012	ставка рефинансирования	13.09.12	85 000	-	-
ООО «Мечел Транс»	21.12.12	20324Д от 28.11.2012	ставка рефинансирования	28.08.12	90 000	-	-
ООО «Мечел Транс»	21.12.12	20323Д от 27.11.2012	ставка рефинансирования	27.09.13	100 000	-	-
ООО «Мечел Транс»	21.12.12	20325Д от 29.11.2012	ставка рефинансирования	29.07.12	14 000	-	-
	25.12.12				31 000	-	-
	26.12.12				24 000	-	-
ОАО «Ижсталь»	20.11.12	20260Д от 13.11.2012	ставка рефинансирования	13.05.13	97 000	-	-

Получатель	Дата выдачи	№ кредит. договора (займа), дата договора	%-ая ставка	Дата погашения по договору	Данные на 31.12.12 г.	Данные на 31.12.11 г.	Данные на 31.12.10 г.
ОАО «Ижсталь»	21.11.12	20261Д от 13.11.2012	ставка рефинансирования	13.06.13	130 000	-	-
ОАО «Ижсталь»	23.11.12	20262Д от 13.11.2012	ставка рефинансирования	12.07.13	60 000	-	--
	03.12.12				70 000	-	-
ООО «Мечел Материалы»	27.11.12	20326Д от 27.11.2012	ставка рефинансирования	27.11.13	130 000	-	-
ООО «Мечел Материалы»	27.11.12	20327Д от 27.11.2012	ставка рефинансирования	25.10.13	126 000	-	-
ООО «Мечел Материалы»	27.11.12	20328Д от 27.11.2012	ставка рефинансирования	27.09.13	10 000	-	-
	28.11.12				5 500	-	--
	29.11.12				20 000	-	-
	30.11.12				58 000	-	-
	03.12.12				22 500	-	-
ООО «Мечел Материалы»	30.11.12	20329Д от 28.11.2012	ставка рефинансирования	28.08.13	124 000	-	-
ООО «Мечел Транс»	28.11.12	20321Д от 27.11.2012	ставка рефинансирования	27.11.13	66 000	-	-
	29.11.12				49 000	-	-
ООО «Мечел Транс»	29.11.12	20322Д от 27.11.2012	ставка рефинансирования	25.10.13	6 000	-	-
	21.12.12				104 000	-	-
ООО «Мечел Энерго»	27.11.12	15198Д от 22.04.12 (доп. Соглашение 2 от 16.04.12)	ставка рефинансирования	18.04.13	102 000	-	-
ООО «Мечел Энерго»	27.11.12	15199Д от 22.04.12 (доп. Соглашение 2 от 16.04.12)	ставка рефинансирования	17.04.13	41 800	-	-
ООО «Мечел Транс»	22.11.12	15196Д от 22.04.11 (доп. Соглашение 2 от 16.04.12)	ставка рефинансирования	19.04.12	36 000	82 000	-
	25.12.12				66 000		
ООО «Мечел Транс»	29.08.12	15311Д от 05.05.11 (доп. Соглашение 2 от 16.04.12)	ставка рефинансирования	03.05.13	105 000	5 500	-
ООО «Мечел Транс»	28.08.12	15312Д от 05.05.11 (доп. Соглашение 2 от 02.03.12)	ставка рефинансирования	06.05.13	64 000	98 000	-
	29.08.12				34 000		
ООО «Мечел Транс»	30.08.12	15197Д от 22.04.11г. (доп. Соглашение 2 от 16.04.12)	ставка рефинансирования	22.04.13	60 000	76 000	-
	05.09.12				38 000		
ООО «Мечел материалы»	30.12.11	15195Д от 22.04.11г. (доп. Соглашение 2 от 16.04.12)	ставка рефинансирования	22.04.13	80 000	100 000	-
ЗАО «ВМЗ»	26.12.11	16843Д от 03.10.11	ставка рефинансирования	26.09.12	-	59 000	-
Итого					2 353 355	420 500	314 800

В бухгалтерском балансе сумма начисленных процентов по краткосрочным предоставленным займам отражена в строке «Прочая дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Сумма начисленных процентов составила:

на 31.12.2012 – 13 522 тыс. руб.;

на 31.12.2011 – 855 тыс. руб.;

на 31.12.2010 - 1 476 тыс. руб.

3.5 Запасы

3.5.1 Сырье, материалы и другие аналогичные ценности

Структура МПЗ приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды материально-производственных запасов	строка 1211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности»			строка 1216 «Малоценные средства труда»		
	Остаток на 31.12.12 г.	Остаток на 31.12.11 г.	Остаток на 31.12.10 г.	Остаток на 31.12.12 г.	Остаток на 31.12.11 г.	Остаток на 31.12.10 г.
Покупное сырье и основные материалы	27 733	39 752	30 837	-	-	-
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	541 161	367 643	219 179	-	-	-
Прочие вспомогательные материалы	81 876	51 671	45 721	-	-	-
Тара и тарные материалы	23 415	20 241	9 209	-	-	-
Запчасти	34 520	21 741	36 476	-	-	-
Топливо	2 225	1 637	2 287	-	-	-
Материалы, переданные в переработку на сторону	-	183	215	-	-	-
Инструмент	-	-	-	7 428	3 806	3 590
Спецодежда	-	-	-	1 740	1 649	1 068
Специальная оснастка, прокатные валки в эксплуатации	61 270	10 821	11 670	-	-	-
Инвентарь, хозяйственные принадлежности и другие материалы со сроком использования свыше 1 года	-	-	-	1 932	1 734	3 029
Лом, отходы	5 582	6 337	3 788	-	-	-
Итого по счету 10	777 782	520 026	359 382	11 100	7 189	7 687
Материальные ценности, находящиеся в пути (сч. 15)	26 115	237 348	181 567	-	-	-
Отклонения в стоимости материальных ценностей (сч. 16)	37 745	25 826	18 703	532	1 310	647
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей (сч. 14)	(9)	(159)	(210)	-	-	(2)
Итого по строке 1211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» бухгалтерского баланса	841 633	783 041	559 442	-	-	-
Итого по строке 1216 «Малоценные средства труда» бухгалтерского баланса	-	-	-	11 632	8 499	8 332

Общая величина МПЗ с учетом МПЗ, находящихся в пути, отклонений в стоимости материальных ценностей, резерва под снижение стоимости материальных ценностей на 31.12.2010 года составляла 567 774 тыс. руб., на 31.12.2011 года 791 540 тыс. руб., на 31.12.2012 года 853 265 тыс. руб., по сравнению с данными на 31.12.2011 произошло увеличение на 61 725 тыс. руб.

МПЗ в пути отражены в бухгалтерском учете в соответствии с условиями перехода права собственности согласно договорам поставок. На 31.12.2012 года МПЗ в пути составляют 26 115 тыс. руб., в т.ч. заготовка в пути составляет 15 038 тыс. руб. (в том числе, транспортные расходы по заготовке – 327 тыс. руб.).

В составе МПЗ на 31.12.2012 года заготовка и катанка составляют:

Наименование	тн	тыс. руб.
Всего катанки и заготовки	19 799,765	337 701,003
в т.ч.		
катанка покупная всего в цехах и складах (склады ЦПП, цеха СПКП, прокатном цехе, ОП г. Видное, ОП КиПЛ г. Ижевск)	860,327	35 174,774
в т.ч. катанка покупная ОАО «ЧМК»	175,474	2 698,901
заготовка покупная всего (прокатный цех, склады ЦПП, в пути)	18 939,438	302 526,225
в т.ч. заготовка ОАО «ЧМК» в прокатном цех, склады ЦПП, в пути	18 866,733	297 342,359

По состоянию на 31.12.2012 МПЗ имеют следующую возрастную структуру:

Фактические данные на 31.12.2012 г.		из остатков на 31.12.2012 г.				
Наименование	Сумма, тыс. руб.	в текущем месяце	от 1 мес. до 3 мес.	от 3 мес. до 6 мес.	от 6 мес. до 1 года	свыше 1 года
МПЗ	814 997	352 024	180 711	73 462	191 051	17 749
в т.ч. МПЗ в пути	26 115	21 766	4 349	-	-	-
Отклонения в стоимости материальных ценностей	38 277	-	-	-	-	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей (сч. 14)	(9)	-	-	-	-	-
Итого	853 265	-	-	-	-	-

3.5.2 Затраты в незавершенном производстве

Незавершенное производство по состоянию на 31.12.2012 имеет следующую структуру:

Вид продукции	Данные на 31.12.2012		Данные на 31.12.2011		Данные на 31.12.2010	
	тн	тыс. руб.	тн	тыс. руб.	тн	тыс. руб.
Катанка	14 958	255 920	9 279	188 326	9 479	178 341
Проволока	8 301	287 338	7 966	279 533	6 901	184 586
Канаты	1 358	53 011	1 121	45 835	1 276	49 359
Стропы	1	152	1	124	-	-
Прочие	311	8 203	-	-	-	2 683
в т.ч. затраты по горнолыжному комплексу	-	-	-	-	-	2 683
Итого по строке 1213 «Затраты в незавершенном производстве» бухгалтерского баланса	24 929	604 623	18 367	513 818	17 656	414 969

По состоянию на 31.12.2012 запасы в незавершенном производстве имеют следующую возрастную структуру:

Фактические данные на 31.12.2012		из остатков на 31.12.2012									
		в текущем месяце		от 1 мес. до 3 мес.		от 3 мес. до 6 мес.		от 6 мес. до 1 года		свыше 1 года	
тн	тыс. руб.	тн	тыс. руб.	тн	тыс. руб.	тн	тыс. руб.	тн	тыс. руб.	тн	тыс. руб.
24 929	604 623	21 843	467 927	1 803	76 144	653	27 103	350	21586	280	11 863

Остатки запасов в незавершенном производстве на 31.12.2012 года по сравнению с остатками на 31.12.2011 года увеличились в количественном выражении на 6 562 тн., в стоимостном на 90 805 тыс. руб., что связано с увеличением объемов производства и реализации металлопродукции.

3.5.3 Готовая продукция

Готовая продукция имеет следующую структуру:

Наименование продукции	Данные на 31.12.2012, (тыс. руб.)	Данные на 31.12.2011 (тыс. руб.)	Данные на 31.12.2010 (тыс. руб.)
Проволока	162 340	171 917	122 550
Канаты	24 935	22 408	19 678
Катанка	-	1 072	-
Прочая (лента, стропы, гвозди, сетка, пружины, серебрянка, профнастил и др.)	43 981	10 340	12 930
Итого	231 256	205 737	155 158

По состоянию на 31.12.2012 запасы готовой продукции имеют следующую возрастную структуру:

Вид продукции	Фактические данные на 31.12.2012		из остатков на 31.12.2012									
			в текущем месяце		от 1 мес. до 3 мес.		от 3 мес. до 6 мес.		от 6 мес. до 1 года		свыше 1 года	
	тн.	тыс. руб.	тн.	тыс. руб.	тн.	тыс. руб.	тн.	тыс. руб.	тн.	тыс. руб.	тн.	тыс. руб.
Готовая продукция	6 687	231 256	5 857	198 168	796	28 740	19	3 036	5	282	10	1 030

3.5.4 Товары для перепродажи

тыс. руб.

Наименование показателя	Данные на 31.12.2012	Данные на 31.12.2011	Данные на 31.12.2010
Товары	710	-	1 828
Покупная металлопродукция г. Ижевск	3 014	4 626	-
Итого	3 724	4 626	1 828

3.5.5 Товары отгруженные

Вид продукции	Данные на 31.12.2012			Данные на 31.12.2011			Данные на 31.12.2010		
	тн	стоимость оптовая без НДС,	стоимость фактическая, тыс. руб.	тн	стоимость оптовая без НДС,	стоимость фактическая, тыс. руб.	тн	стоимость оптовая без НДС,	стоимость фактическая, тыс. руб.
		тыс. руб.			тыс. руб.			тыс. руб.	
Канат	53,505	2 196	2 277	-	-	-	68,201	2 867	2 594
Лом, окалина	386,050	3 141	1 503	701,9	4 560	2 937	403,85	3 115	2 023
Итого по строке 1215 «Товары отгруженные» бухгалтерского баланса	439,555	5 337	3 780	701,9	4 560	2 937	472,051	5 982	4 617

3.5.6 Резерв под снижение стоимости МПЗ

Приказом от 25.10.2007 № 395 утверждена методика формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Согласно данному приказу резерв создается один раз в год по состоянию на последнюю отчетную дату под неликвидные МПЗ полностью или частично потерявшие первоначальные качества, непригодные для дальнейшего использования в производстве либо перепродажи. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, находящихся в товарах, незавершенном производстве, полуфабрикатах и готовой продукции не создается.

На 31.12.2011 года резерв под обесценение материальных ценностей составлял 158,8 тыс. руб., в течение 2012 года отражено восстановление ранее созданного резерва по причине выбытия МПЗ в сумме 150,0 руб. По итогам инвентаризации на 01 октября 2012 года неликвидных МПЗ не выявлено, таким образом резерв под снижение стоимости МПЗ в 2012 г. не создан. По состоянию на 31.12.2012 года резерв под снижение стоимости материалов составил 8,8 тыс. руб.

3.5.7 Расходы будущих периодов

тыс. руб.

Наименование	Данные на 31.12.2012	Данные на 31.12.2011	Данные на 31.12.2010
Расходы будущих периодов долгосрочные			
Лицензии и права использования программного обеспечения	6 554	5 256	2 324

Итого по строке 1217 «Расходы будущих периодов, которые будут списаны более чем через 12 месяцев» бухгалтерского баланса	6 554	5 256	2 324
Расходы будущих периодов краткосрочные			
Лицензии и права использования программного обеспечения	605	98	1593
Итого по строке 1 218 «Расходы будущих периодов, которые будут списаны менее чем через 12 месяцев» бухгалтерского баланса	605	98	1 593

3.6 Дебиторская задолженность

3.6.1 Структура дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность имеет следующую структуру:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Дебиторская задолженность (стр. 1230 бухгалтерского баланса)	1 370 787	1 910 612	1 386 116
в том числе:			
долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев (стр. 1231 бухгалтерского баланса)	-	-	-
краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев (стр. 1232 бухгалтерского баланса)	1 370 787	1 910 612	1 386 116
в том числе:			
задолженность покупателей и заказчиков	1 309 543	1 675 868	1 202 670
в том числе:			
резерв по сомнительным долгам	15 384	13 271	13 555
векселя к получению	-	-	-
задолженность дочерних обществ	813	459	4 504
задолженность зависимых обществ	-	-	-
задолженность участников по вкладам в уставный капитал	-	-	-
авансы выданные	32 600	164 549	43 631
в том числе:			
резерв по сомнительным долгам	18	190	-
расчеты с бюджетом	1 797	48 396	122 342
беспроцентные займы	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	26 034	21 340	12 969

На конец отчетного 2012 г. сумма дебиторской задолженности снизилась на 539 825 тыс. руб. по сравнению с данными бухгалтерского баланса на 31.12.2011 г.

Основное снижение в сумме 366 325 тыс. руб. (за минусом резерва по сомнительным долгам) произошло по строке «Задолженность покупателей и заказчиков» бухгалтерского баланса.

Также снизилась задолженность по строке «Авансы выданные» бухгалтерского баланса на сумму 131 949 тыс. руб. и задолженность по строке «Расчеты с бюджетом» бухгалтерского баланса на сумму 46 599 тыс. руб. (смотри п. 3.12.1).

3.6.2 Информация о движении отдельных видов дебиторской задолженности

Информация о движении отдельных видов дебиторской задолженности отражена в форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в разделе 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»

3.6.3 Информация о движении резерва по сомнительным долгам

Сумма резерва по сомнительным долгам:

- на 31.12.2012 г. – 15 402 тыс. руб.,
- на 31.12.2011 г. – 13 461 тыс. руб.,
- на 31.12.2010 г. - 13 555 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование	Данные на 31.12.2011	Создание резерва	Использование резерва	Данные на 31.12.2012
Резерв по сомнительным долгам по расчетам за готовую продукцию	12 112	9 392	7 285	14 219
Резерв по сомнительным долгам за готовую продукцию, отгруженную в СНГ, государства таможенного союза	1 145	-	-	1 145
Резерв по сомнительным долгам по расчетам по арендной плате	14	-	-	14
Резерв по сомнительным долгам по расчетам за найм жилого помещения	-	9	2	7
Резерв по сомнительным долгам по расчетам по выданным авансам по приобретению МПЗ	11	24	19	16
Резерв по сомнительным долгам по расчетам по выданным авансам по приобретению МПЗ (ОКО)	179	-	179	-
Резерв по сомнительным долгам по расчетам по выданным авансам за оказанные услуги	-	29	28	1
Итого	13 461	9 454	7 513	15 402

3.6.4 Крупнейшие предприятия-дебиторы

Ниже приведены данные по наиболее крупнейшим предприятиям - дебиторам по состоянию на 31.12.12 г.

Город	Контрагент (покупатель)	Сумма долга на 31.12.2012 (тыс. руб.)
Г.МОСКВА	ООО Мечел-Сервис	414 066
Г.КАУНАС	ЗАО Мечел Немунас	138 630
Г.МОСКВА	ОАО Торговый дом РЖД	102 670
Г.АЛМАТЫ	ТОО Мечел-Сервис Казахстан	74 050
Г.БААР	Мечел Трейдинг АГ	68 217
Г.МАГНИТОГОРСК	ООО МЕБЕЛЬНЫЙ СЕРВИСНЫЙ КОМПЛЕКС	25 201
Г.МОСКВА	ООО АЙРОН	22 980
Г.УФА	ООО ЛЕГИОН	19 925
Г.ЧЕЛЯБИНСК	ЗАО МЕТИЗНЫЙ ЗАВОД	18 259
Г.КОВРОВ	ООО АСКОНА-ВЕК	15 267
Г.МОСКВА	ООО Мечел-Энерго	14 486
Г.ВАРНА	АРИАДНА ИНВЕСТ ООД	12 969
Г.ЕКАТЕРИНБУРГ	ООО СТРОЙТОРГКОМПЛЕКТ	12 847
Г.СОЛНЕЧНОГОРСК	ОАО СОЛНЕЧНОГОРСКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЛИЧЕСКИХ СЕТОК ЛЕПСЕ	11 558
Г.КИРС	ОАО Кирскабель	11 524
Г.ОДЕССА	ООО ЮЖМЕТИЗ	11 165
Г.РАДЭВОРМВАЛЬД	МАХМЕР ДРАХТ ГМБХ	10 511
Г.ШАТУРА	ООО СНАБМЕТСТРОЙИНВЕСТ	10 963
Прочие		329 639
Всего		1 324 927
Создан резерв по сомнительным долгам		(15 384)
Итого (с учетом резерва) по строке «Задолженность покупателей и заказчиков»		1 309 543
г. Белорецк	ЗАО БМК - Инвест	813
Итого по строке «Задолженность дочерних обществ»		813

3.6.5 Списание дебиторской задолженности с просроченным сроком исковой давности

В течение 2012 г., в т.ч. по результатам инвентаризации на 01.12.2012 произведено списание на финансовый результат дебиторской задолженности (60, 62, 73, 76) в сумме 774,4 тыс. руб.

Кроме того, неустребованные долги, ранее признанные сомнительными, списаны за счет суммы созданного резерва – 6 681,1 тыс. рублей.

3.7 Денежные средства

Ниже приведены данные об остатках денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах, специальных счетах банков.

№ п/п	Банк	Вид счета	№ счета	Данные на 31.12.2012г.	Данные на 31.12.2011 г.	Данные на 31.12.2010 г.
сч. 50»Касса»						
1 .	наличные			202	150	275
	Итого по сч.50			202	150	275
сч. 51 «Расчетные счета»						
1 .	ОАО Сбербанк	Расчетный счет	40702810806510110247	19	-	29
2 .	ОАО «ВТБ»	Расчетный счет	40702810800410001555	1	-	-
3 .	ОАО «Уралсиб»	Расчетный счет	40702810600190000367	125	615	6 462
4 .	ОАО «Газпромбанк»	Расчетный счет	40702810500250000100	7	-	3
5.	ОАО «Углеметбанк»	Расчетный счет	40702810803000000003	202 731	53 585	192 099
6.	ОАО «Углеметбанк»	Расчетный счет	40702810000040000135	33	3	3
7.	ОАО «Альфа Банк»	Расчетный счет	40702810438090000676	15	31	-
	Итого по сч.51			202 931	54 234	198 596
сч. 52 «Валютные счета»						
1 .	ОАО «Углеметбанк»	текущий валютный счет (евро)	40702978703000000003	1490	140	822
2 .	ОАО «Углеметбанк»	транзитный валютный счет (евро)	40702978603000100003	16 441	6 637	-
3 .	ОАО «Углеметбанк»	текущий валютный счет (доллар)	40702840103000000003	-	222	-
4.	ОАО «Углеметбанк»	транзитный валютный счет (доллар)	40702840003000100003	28 632	-	-
5.	ЗАО «Юникредитбанк»	текущий валютный счет (евро)	40702978200011735657	13	19	25
	Итого по сч.52			46 576	7 018	847
сч.55 «Специальные счета в банках»						
1.	ОАО «Углеметбанк»	Корпоративный карточный счет	40702810400100000202	-	17	-
2.	ОАО «Углеметбанк»	Депозитный счет	42102840403000000013	-	18 255	-
3.	ОАО «Углеметбанк»	Корпоративный карточный счет	40702810400040900479	7	-	-
4.	ОАО Сбербанк	Корпоративный карточный счет	40702810406510090822	6		
5.	ОАО «Углеметбанк»	Аккредитив	40902978300000000002	6 874		
6.	ОАО «Углеметбанк»	Аккредитив	40902978000000000001	25 024		
	Итого по сч.55			31 911	18 272	
Итого по стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса				281 620	79 674	33 734

Движение денежных средств отражено в «Отчет о движении денежных средств» за 2012 г., в данной форме информация по движению денежных средств в иностранной валюте представлена по дате совершения каждой хозяйственной операции.

Операции в иностранной валюте отражены с учетом пересчета стоимости валюты в рубли по курсу ЦБ действующим на дату совершения операции.

В «Отчет о движении денежных средств» за 2011 г. стр. 4122 показана с учетом суммы НДС, перечисленной в бюджет и сумм, удержанных из заработной платы труда работников. Показатели строк 4211 и 4221 показаны без НДС.

Относительно расходов лизингополучателя, связанных с передачей предмета лизинга, Мечел-Сервис (Лизингополучатель) заключил договор с М-лизинг (лизингодатель) договор лизинга от 19.03.2011 № 1631/180311/900011440013 о приобретении в собственность сеткосварочной машины типа GE 12/102- и 2-х правильно - отрезных станков типа DRE 12-С. С лизинговой компанией М - Лизинг заключено Соглашение о замене сторон в договоре лизинга № 1631, где ООО Мечел-Сервис (Первоначальный лизингополучатель) переуступает свои права ОАО БМК (новый лизингополучатель).

Так как имущество, полученное в лизинг, по условиям договора учитывается забалансом, лизинговые платежи отражены в составе потоков от текущей деятельности.

3.8 Капитал и резервы

3.8.1 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2012 уставный капитал ОАО «БМК» составляет 8 029 тыс. рублей. На величину уставного капитала размещено 8 029 147 штук акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, из них:

§ 562 305 штук – привилегированные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая;

§ 7 466 842 штуки – обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Все акции общества оплачены.

По состоянию на 31.12.2012 Уставный капитал распределяется следующим образом:

ОАО «Мечел» - 91,45% от величины уставного капитала
Иные юридические и физические лица - 8,58% от величины уставного капитала

3.8.2 Добавочный капитал

Величина добавочного капитала отражена в строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.2012 года сумма добавочного капитала составила 878 520 тыс. руб., на 31.12.2011 года 881 263 тыс. руб., на 31.12.2010 года 882 994 тыс. руб. Уменьшение добавочного капитала в течение 2012 года на 2 743 тыс. руб. произошло по причине списания суммы дооценки выбывших объектов основных средств.

3.8.3 Резервный капитал

В соответствии с решением собрания акционеров от 20 июня 2007 г., проведенным по итогам деятельности 2006 года, сформирован резервный капитал в размере 1 204 тыс. руб.

3.9 Кредиторская задолженность

3.9.1 Структура кредиторской задолженности

Структура кредиторской задолженности по состоянию приведена ниже:

	Данные на 31.12.2012	Данные на 31.12.2011	Данные на 31.12.2010
Кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса)	1 281 932	985 987	836 168
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед дочерними обществами всего (стр. 1521, 1523 бухгалтерского баланса)	723 593	484 926	262 597
в том числе:			
за выполненные работы и оказанные услуги	278 447	178 125	94 861
за полученные МПЗ (в т.ч. покупная катанка и заготовка)	326 897	218 157	108 508

тыс. руб.

за полученные МПЗ (отдел комплектации оборудования)	61 755	45 116	9 969
за выполненные работы и оказанные услуги для капитального строительства	1 657	16 671	21 284
за МПЗ в иностранной валюте	26 764	11 554	16 004
за полученные основные средства и оборудование	11 175	4 387	1 697
за полученные основные средства и оборудование в иностранной валюте	1 029	1 085	9 500
уступка права требования	11 867	-	-
перед прочими поставщиками	4 002	9 831	774
векселя к уплате (стр. 1522 бухгалтерского баланса)	-	-	12 062
задолженность перед персоналом организации (стр. 1525 бухгалтерского баланса)	72 751	72 109	96 207
задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами (стр. 1526, 1527 бухгалтерского баланса)	253 477	86 738	149 688
авансы полученные (стр. 1528 бухгалтерского баланса)	206 544	300 324	286 339
в том числе:			
от покупателей готовой продукции, отгруженной на внутренний рынок	154 480	197 843	214 388
от покупателей экспортной готовой продукции (далее зарубежье)	13 713	14 044	19 461
от покупателей готовой продукции, отгруженной в СНГ, в государства таможенного союза	31 763	86 867	50 799
от покупателей за реализованные объекты основных средств	5 000	-	-
прочие	1 588	1 570	1 691
прочие кредиторская задолженность (стр. 1529 бухгалтерского баланса)	25 567	41 890	29 275
в том числе:			
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (сч. 71, 73)	7	13	11
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (сч. 76)	25 560	41 877	29 264

3.9.2 Организации – кредиторы

Перечень организаций-кредиторов, перед которыми ОАО «БМК» имеет по состоянию на 31 декабря 2012 г. наибольшую задолженность, приведен в таблице ниже.

Город	Наименование контрагента	Сумма
Г.ЧЕЛЯБИНСК	ОАО ЧМК	62 826
Г.ИЖЕВСК	ОАО Ижсталь	53 353
Г.УФА	ООО ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ УФА	49 472
Г.МОСКВА	ООО Мечел-Энерго	41 022
Г.БЕЛОРЕЦК	МУП Водоканал	28 956
Г.САНТЕС	ФИБ Бельгия - с.а.	24 421
Г.МАГНИТОГОРСК	ООО ЛЕМА	24 198
Г.ЧЕЛЯБИНСК	ООО Спецремзавод	21 977
Г.КУРСК	ОАО ТЕХНОТЕКС	20 637
Г.МОСКВА	ООО ТД МТМ	17 713
Г.МОСКВА	ОАО Мечел	17 004
Г.ПЕРМЬ	ООО НПК ЭНЕРГИЯ	11 239
Г.МОСКВА	ООО Мечел-Транс	15 072
Г.МОСКВА	ЗАО Электросеть	13 655
Г.МАЙКОП	ЗАО ШПАГАТНАЯ ФАБРИКА МАЙКОПСКАЯ	10 995
Г.МОСКВА	ООО ТД УЗЛОВСКОГО МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОГО ЗАВОДА	10 012
Г.ПЕРМЬ	ООО ЧОП АГЕНТСТВО АТЛАНТ	8 334
Г.МАГНИТОГОРСК	ООО КОЛЕЯ 1520	7 621
Г.МОСКВА	ООО Мечел-Сервис	7 505
Г.УФА	ООО НПП УРАЛТЕХПРОМ	6 229
Г.УФА	ОАО ГАЗ-СЕРВИС	6 074
Г.УФА	ООО ХОЗРАСЧЕТНЫЙ ТВОРЧЕСКИЙ ЦЕНТР УАИ	6 044
Г.БЕЛОРЕЦК	ООО Частное охранное предприятие БМК-М	5 987
Г.БЕЛОРЕЦК	ОАО Торговый дом Белорецкий	5 773
Г.ЧЕЛЯБИНСК	ООО НОВЫЕ АБРАЗИВНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	5 235
Г.НЫТВА	ОАО НЫТВА	5 143

Город	Наименование контрагента	Сумма
Г.МОСКВА	ЗАО ЦЕНТР АБРАЗИВНЫХ МАТЕРИАЛОВ И ТЕХНОЛОГИЙ	4 759
Г.УФА	ООО РЕГИОНСНАБИНВЕСТ	4 325
Г.УФА	ООО НПП ИНГКОР	4 123
Г.СТЕРЛИТАМАК	ООО ТЕХНОРЕСУРС	4 089
Г.ЕКАТЕРИНБУРГ	ЗАО АВТОМАТИЗИРОВАННЫЕ СИСТЕМЫ И КОМПЛЕКСЫ	3 939
Г.БЕЛОРЕЦК	ГБУЗ РБ БЕЛОРЕЦКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА	3 701
Г.БЕЛОРЕЦК	ООО БЛАГОУСТРОЙСТВО	3 640
Г.МОСКВА	ООО Управляющая Компания Мечел-Сталь	3 619
Г.МАГНИТОГОРСК	ООО ЭКСПЕРТ УПАК	3 571
Г.УФА	ЗАО СТК-ПЕТРОЛЕУМ	3 280
	Прочие	198 050
	Всего	723 593

Состав прочих кредиторов в сумме 198 050 тыс. руб. состоит из большого числа контрагентов с суммой не более 3 млн. руб.

3.9.3 Списание кредиторской задолженности с просроченным сроком исковой давности

В течение 2012 г., в т.ч. по результатам инвентаризации на 01.12.2012 г., произведено списание кредиторской задолженности, в т.ч. авансы полученные (сч.60, 62, 73, 76), в сумме 1 562 тыс. руб.

3.9.4 Векселя к уплате

По состоянию на 31.12.2010 на счете 60 субсчет 08 «Векселя к уплате» отражена задолженность ОАО «БМК» в размере 12 062 тыс. руб. третьим лицам, обеспеченная собственными векселями ОАО «БМК».

Векселя беспроцентные. Данная задолженность подтверждена актами сверки между ОАО «БМК» и ЗАО «Белканпромимпекс». В декабре 2011 произошло погашение векселей.

3.10 Кредиты и займы

3.10.1 Краткосрочные кредиты и займы

тыс. руб.

Займодавец	№ кредит. договора (займа)	%-ая ставка	Дата получения	Сумма по договору	Сумма получения транша	Обеспечение (поручительство)	Дата погашения	Данные на 31.12.2012 г.	Данные на 31.12.2011 г.	Данные на 31.12.2010 г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	
Банк «УРАЛСИБ» кредит	(0429/10-ВЛ-В)	5	25.10.2010	25 000 000 (евро)	15 000 000,00 €	ОАО «Мечел»	22.04.2011	-	-	604 997	
			26.10.2010		2 000 000,00 €		23.04.2011	-	-	80 666	
			01.11.2010		8 000 000,00 €		28.04.2011	-	-	322 665	
Итого							-	-	1 008 328		
в том числе											
кредит								-	-	1 008 328	
%								-	-	-	
Банк «УРАЛСИБ» кредит	(0470/11-ВЛ-В)	4	14.10.2011	25 000 000 (евро)	2 000 000,00 €	ОАО «Мечел»	11.04.2012	-	83 343	*	-
		4	17.10.2011		3 000 000,00 €		13.04.2012	-	125 014	*	-
		4	18.10.2011		3 000 000,00 €		13.04.2012	-	125 014	*	-
		4	21.10.2011		3 000 000,00 €		18.04.2012	-	125 014	*	-
		4,5	24.10.2011		5 000 000,00 €		20.04.2012	-	208 357	*	-
		4,5	25.10.2011		4 000 000,00 €		20.04.2012	-	166 686	*	-
		4,5	31.10.2011		5 000 000,00 €		27.04.2012	-	208 357	*	-
Итого:							-	1 041 785	*	-	
в том числе											
кредит								-	1 041 785		
%								-	-	-	
Всего счет 66								-	1 041 785	1 008 328	
в том числе											
кредит								-	1 041 785	1 008 328	
%								-	-	-	

Банк «УРАЛСИБ» кредит	0295/12-ВЛ-В	6,8	30.08.2012	35 000 тыс. евро	10 000 000,00 €	ОАО «Мечел»	21.02.2014	-		-		-	
			08.11.2012		25 000 000,00 €		02.05.2014	-		-		-	
Итого:								8109		-		-	
в том числе													
кредит								-		-		-	
%								8109		-		-	
«UniCredit Bank AG» займ	6102 (ф) (3)	EURIBOR + маржа (1,25%)	28.09.2007		283 920,64 €	ОАО Мечел, ОАО ЧМК, ОАО Ижсталь	17.01.2011	-		-	*	11451	*
					283 920,64 €		15.07.2011	-		-	*	11451	*
					283 920,64 €		16.01.2012	-		11831	*	-	
					283 920,64 €		16.07.2012	-		11831	*	-	
			15.02.2008		35 400,00 €		15.01.2010	-		-		-	*
					35 400,00 €		15.07.2010	-		-		-	*
					35 400,00 €		17.01.2011	-		-	*	1428	*
					35 400,00 €		15.07.2011	-		-	*	1428	*
					35 400,00 €		16.01.2012	-		1475	*	-	
					35 400,00 €		16.07.2012	-		1475	*	-	
			31.03.2008		86 250,00 €		02.02.2011	-		-	*	3479	*
					86 250,00 €		02.08.2011	-		-	*	3479	*
					86 250,00 €		02.02.2012	-		3594	*	-	
					86 250,00 €		02.08.2012	-		3594	*	-	
			19.09.2008		12 777,78 €		04.02.2013	3470	*				
					12 777,78 €		02.02.2011	-		-	*	515	*
					12 777,78 €		02.08.2011	-		-	*	515	*
					12 777,78 €		02.02.2012	-		533	*	-	
					12 777,78 €		02.08.2012	-		533	*	-	
					12 777,78 €		04.02.2013	514	*				
Итого:								3984		34866		33746	
%								32		543		576	

«UniCredit Bank AG» займ	6101ф (2)	EURIBOR + маржа (0,45%)	30.08.2007	4 045 тыс.евро	236 073,12 €	ОАО «Мечел»	16.06.2011	-	-	9521	*
					236 073,12 €		16.12.2011	-	-	9521	*
					236 073,12 €		18.06.2012	-	9837	*	-
					236 073,12 €		17.12.2012	-	9837	*	-
			93 487,50 €		16.06.2011		-	-	3771	*	
			93 487,50 €		16.12.2011		-	-	3771	*	
			93 487,50 €		18.06.2012		-	3896	*	-	
			93 487,50 €		17.12.2012		-	3896	*	-	
			74 821,88 €		16.06.2011		-	-	3018	*	
			74 821,88 €		16.12.2011		-	-	3018	*	
			74 821,88 €		18.06.2012		-	3118	*	-	
			74 821,88 €		17.12.2012		-	3118	*	-	
			Итого:								
%							-	30	46		
Всего: сч.67							12 125	69 141	66 988		
в т.ч. займы, кредиты:							3 984	68 568	66 366		
%							8 141	573	622		
Итого по стр. 1510							12 125	1 110 926	1 075 316		
в т.ч. стр. 1511							8 109	1 041 785	1 008 328		
краткосрочная часть долгосрочного кредита							-	1 041 785	1 008 328		
% по долгосрочным кредитам							8 109	-	-		
в т.ч. стр. 1512							4 016	69 141	66 988		
краткосрочная часть долгосрочного займа							3 984	68 568	66 366		
% по долгосрочным займам							32	573	622		
* Переведено из состава долгосрочных в краткосрочные заемные средства											

Примечание: *- указанные % по займам были переведены из долгосрочных в разряд краткосрочных в тот момент, когда срок наступления платежа по займу составил менее чем 12 месяцев.

3.10.2 Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2012 года включают:

тыс. руб.

Займодавец	№ кредитного договора (займа)	%-ая ставка (на 31.12.12)	Дата получения	Обеспечение (поручительство)	Сумма по договору	Сумма транша	Дата погашения транша	Данные на 31.12.12 г.	Данные на 31.12.11 г.	Данные на 31.12.10 г.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
UniCredit Bank AG	6102ф (3)	EURIBOR + маржа (1,25%)	28.09.2007	ОАО «Мечел», ОАО «ЧМК», ОАО «Ижсталь»	4 131 тыс. евро	283 920,64 €	17.01.2011	-	-	-	*		
						283 920,64 €	15.07.2011	-	-	-	*		
						283 920,64 €	16.01.2012	-	-	*	11451		
						283 920,67 €	16.07.2012	-	-	*	11451		
			15.02.2008			35 400,00 €	17.01.2011	-	-	*	-	*	
						35 400,00 €	15.07.2011	-	-	*	-	*	
						35 400,00 €	16.01.2012	-	-	*	1428		
						35 400,00 €	16.07.2012	-	-	*	1428		
			31.03.2008			86 250,00 €	02.02.2011	-	-	*	-	*	
						86 250,00 €	02.08.2011	-	-	*	-	*	
						86 250,00 €	02.02.2012	-	-	*	3479		
						86 250,00 €	02.08.2012	-	-	*	3479		
			19.09.2008			86 250,00 €	04.02.2013	-	*	3594		3479	
						12 777,78 €	02.02.2011	-		-	*	-	*
						12 777,78 €	02.08.2011	-		-	*	-	*
						12 777,78 €	02.02.2012	-		-	*	515	
								*	515				
								*	533		515		
Итого по займу 3								-	4 127	37 740			
UniCredit Bank AG	6101ф (2)	EURIBOR + маржа (0,45%)	30.08.2007	ОАО «Мечел»	4 045 тыс. евро	236 073,13 €	16.06.2011	-	-	*	-	*	
						236 073,13 €	16.12.2011	-	-	*	-	*	
						236 073,13 €	18.06.2012	-	-	*	9521		
			16.10.2007			236 073,13 €	17.12.2012	-	-	*	9522		
						93 487,50 €	16.06.2011	-	-	*	-	*	
						93 487,50 €	16.12.2011	-	-	*	-	*	
						93 487,50 €	18.06.2012	-	-	*	3771		

			28.12.2007			93 487,50 €	17.12.2012	-	-	*	3771		
							74 821,87 €	16.06.2011	-	-	*	-	*
							74 821,87 €	16.12.2011	-	-	*	-	*
							74 821,87 €	18.06.2012	-	-	*	3018	
							74 821,87 €	17.12.2012	-	-	*	3018	
Итого по займу 2								-	-		32 621		
Банк «УРАЛСИБ» кредит	(0470/11-ВЛ-В)	4	14.10.2011	ОАО «Мечел»	25 000 тыс. евро	2 000 000 €	11.04.2012	-	-	*	-		
		4	17.10.2011			3 000 000 €	13.04.2012	-	-	*	-		
		4	18.10.2011			3 000 000 €	13.04.2012	-	-	*	-		
		4	21.10.2011			3 000 000 €	18.04.2012	-	-	*	-		
		4,5	24.10.2011			5 000 000 €	20.04.2012	-	-	*	-		
		4,5	25.10.2011			4 000 000 €	20.04.2012	-	-	*	-		
		4,5	31.10.2011			5 000 000 €	27.04.2012	-	-	*	-		
Итого по кредиту								-	-	*	-		
Банк «УРАЛСИБ» кредит	(0295/12-ВЛ-В)	6,8	30.08.2012	ОАО «Мечел»	35 000 тыс. евро	10 000 000 €	21.02.2014	402 286		-	-		
			08.11.2012			25 000 000 €	02.05.2014	1 005 715		-	-		
Итого по кредиту								1 408 001					
Всего:								1 408 001		4 127	70 361		
* Переведено из состава долгосрочных в краткосрочные заемные средства													
Справочно: Задолженность по процентам отражена в расшифровке стр. 1510 «Краткосрочные кредиты и займы» бухгалтерского баланса													

Проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, начисленные за 2012 год в сумме 52 799 тыс. руб., за 2011 год в сумме 50 144 тыс. руб., отражены в строке 2330 «Проценты к уплате» формы «Отчета о финансовых результатах».

3.11 Доходы будущих периодов

Обществом в 2012 г. (в июне, декабре) на основании Государственного контракта № 11204.2090100.02.0723 от 23.04.2012 г. были получены денежные средства в размере 1 130 тыс. руб. на выполнение работ по ремонту объектов мобилизационного назначения, в связи с окончанием работ, отражен доход в сумме 1130 тыс. руб.

3.12 Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами

3.12.1 Структура задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами

Ниже приведена структура задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами.

Структура задолженности	на 31.12.2012 г.		на 31.12.2011 г.		на 31.12.2010 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Задолженность перед бюджетом (сч. 68, 69)						
Задолженность по налогам и сборам	620	127 740	47 030	28 463	117 275	44982
Просроченная задолженность по ЕСН в доле федерального бюджета по сч. 69	-	-	-	-	-	33 219
Пени	346	-	534	-	520	-
Проценты за несвоевременный возврат НДС	-	-	-	-	3715	-
Просроченные пени по налогу на доходы физических лиц	-	-	-	-	-	32 366
Задолженность по налоговым санкциям	831	-	832	-	832	-
Просроченные санкции по налогу на доходы физических лиц	-	-	-	-	-	2 457
Итого по строке без номера «Расчеты с бюджетом» бухгалтерского баланса	1797	-	48 396	-	122 342	-
Итого по строке 1527 «Задолженность по налогам и сборам» бухгалтерского баланса	-	127 740	-	28 463	-	113 024
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению (сч. 69)						
Текущая задолженность по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ, страховым взносам на ОМС и Фонд социального страхования РФ	1 589	123 526	1 336	55 933	2 214	28 135
Задолженность по взносам на социальное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	-	2 211	-	2 342	-	1 492
Просроченная задолженность по единому социальному налогу	-	-	-	-	-	5 838
Пени, штрафы	8	-	8	-	8	-
Просроченная задолженность по пене по взносам в ГФЗН	-	-	-	-	-	1 199
Итого по строке без номера «Прочая дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса	1 597	-	1 344	-	2 222	-
Итого по строке 1526 «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами», бухгалтерского баланса	-	125 737	-	58 275	-	36 664

Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом, отраженной в строке «Расчеты с бюджетом» бухгалтерского баланса объясняется тем, что в предыдущем 2011 году налог на прибыль в сумме 8 342 тыс. руб. и НДС в сумме 38 542 тыс. руб. были к возврату из бюджета, в 2012 г. наоборот, к уплате: налог на прибыль 48 409 тыс. руб., НДС 55 981 тыс. руб.

Увеличение кредиторской задолженности по стр.1527 «Задолженность по налогам и сборам» бухгалтерского баланса объясняется тем, что НДС по налоговой декларации за 4 кв. 2011г. был к возврату из бюджета 35 690 тыс.руб., за 4 кв. 2012г. к уплате 55 575 тыс. руб. Кроме того, просроченная текущая задолженность по налогам на 01.01.2013г. составила 40 766 тыс.руб., в предыдущем году текущая просроченная задолженность по налогам отсутствовала.

Увеличение кредиторской задолженности по стр.1526 «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» бухгалтерского баланса объясняется тем, что в предыдущем году текущая просроченная задолженность составляла 13 822 тыс. руб., в 2012г. составила 84 815 тыс. руб.

3.12.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Структура налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование счета бухгалтерского учета	Данные на 31.12.2012	Данные на 31.12.2011	Данные на 31.12.2010
НДС по материально-производственным запасам, работам, услугам производственного характера, предназначенным для производства продукции, реализуемой на внутреннем рынке	3 256	41 590	32 752
НДС, предъявленный поставщиками, относящийся к отгруженным на экспорт товарам (по ставке 0%)	77 613	107 840	131 377
НДС по приобретенным основным средствам	20 736	20 736	20 736
НДС по СМР	6 923	6 923	7 438
Всего:	108 528	177 089	192 303

Уменьшение НДС по приобретенным ценностям на 31.12.2012 по сравнению с 01.01.2012 вызвано в связи с уменьшением доли реализации продукции на экспорт, уменьшением НДС по ТМЦ в пути.

Кроме того, в составе НДС по приобретенным основным средствам и НДС по выполненным строительным-монтажным работам числится НДС по объектам незавершенного строительства и оборудования к установке, по которым существует неопределенность по их дальнейшему строительству, вводу в эксплуатацию и использованию (см. п. 3.3.2), в сумме 27 659 тыс. руб.

3.12.3 Отложенные налоговые активы

тыс. руб.

Наименование	Данные на 31.12.2012 г.	Данные на 31.12.2011 г.	Данные на 31.12.2010 г.
ОНА по износу основных средств	4 872	21 798	19 366
ОНА по убытку от реализации основных средств	77	84	17
ОНА по убытку от реализации ценных бумаг и финансовых вложений	1	1	1
ОНА по расходам на страхование грузов	-	2 601	-
ОНА по пересчету экспортных активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	-	-	316
ОНА по амортизации ликвидированных ОС, амортизируемым нелинейным методом (п.13 ст.259.2 НК)	90	-	-
ОНА по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при изъятии земель	9	108	334
ОНА по расходам на рекультивацию земель	3 542	3 166	3 357
Итого:	8 591	27 758	23 391

Снижение отложенных налоговых активов (строка 1180 бухгалтерского баланса) произошло в связи с применением в налоговом учете повышающего коэффициента к ОС, используемым в условиях агрессивной среды и повышенной сменности.

В связи с применением в налоговом учете специального коэффициента:

- за 2009 г. сдана уточненная декларация (налоговый убыток за данный период не позволяет воспользоваться нормой ст. 54 НК РФ и заявить расходы в текущем отчетном/налоговом периоде);
- в расходах текущего периода отражены (на основании п. 1 ст. 54 НК РФ):

- § использование убытка за 2009 г. в связи с подачей уточненной декларации,
- § корректировки сумм начисленной амортизации за 2012 г. с использованием специального коэффициента
- § доначисление амортизации за 2010 - 2011 г.

Сумма доначисленной амортизации в связи с применением специального коэффициента за 2009-2011 гг. составила 98 868 тыс. руб.

3.12.4 Отложенные налоговые обязательства

тыс. руб.

Наименование	Данные на 31.12.2012 г.	Данные на 31.12.2011 г.	Данные на 31.12.2010 г.
ОНО по расходам по страхованию	4	(145)	5
ОНО по влиянию структуры прямых и косвенных расходов	21 415	11 427	8 473
ОНО по амортизационной премии	42 300	42 790	38 861

ОНО по амортизации ликвидированных ОС (нелинейный метод)	-	384	253
ОНО по расходам на приобретение лицензий и неисключительных прав на программные продукты	1 265	751	-
ОНО по ОС стоимостью от 20 тыс. руб. до 40 тыс. руб.	417	306	-
ОНО по дополнительным расходам, связанным с получением займов	5	40	-
ОНО по патентам	3	-	-
Итого	65 408	55 553	47 591

Увеличение отложенных налоговых обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса) произошло в связи с увеличением ОНО по влиянию структуры прямых и косвенных расходов.

3.12.5 Налог на прибыль

Информация по расчету налога на прибыль по ОАО «БМК»

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2012 г.		2011 г.	
		База	Налог	База	Налог
1	Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета 20%	1 203 941	-	530 454	-
	(УР) Условный расход (доход) 20%	-	240 788	-	106 091
2	Прибыль по данным бухгалтерского учета от участия в деятельности других организаций (дивиденды) 9%	-	-	33 901	-
	(УР) Условный расход по доходу в виде дивидендов (9%)	-	-	-	3 051
3	Прибыль по данным бухгалтерского учета от участия в деятельности других организаций (дивиденды) 0%	-	-	15 956	-
	(УР) Условный расход по доходу в виде дивидендов (0%)	-	-	-	-
	(ПНО) Постоянные налоговые обязательства				
4	Постоянные разницы	116 597	23 319	11 795	2 359
4.1	доходы, учитываемые в бухгалтерском учете, но никогда не принимаемые для целей налогообложения	120	24	75 032	15 006
4.1.1	уменьшение резерва по сомнительным долгам	(53)	(11)	(190)	(38)
4.1.2	списание недоимки и задолженности по пеням, признанным безнадежными к взысканию	-	-	75 079	15 016
4.1.3	целевое финансирование на компенсацию затрат по ремонту объектов мобилизационного назначения (пп.26 п.1 ст.251 НК РФ)	172	34	143	29
4.1.4	прочее	-	-	1	-
4.2	расходы, учитываемые в бухгалтерском учете, но никогда не принимаемые при формировании налоговой базы	117 537	23 507	110 045	22 009
4.2.1	убыток обслуживающих производств и хозяйств	(28)	(6)	63	13
4.2.2	расходы социального характера	29 659	5 932	31 447	6 289
4.2.3	имущественный взнос в совокупный вклад учредителей НПФ «МЕЧЕЛ-ФОНД»	-	-	33 000	6 600
4.2.4	плата за негативное воздействие на окружающую среду	5 066	1 013	3 992	798
4.2.5	убыток от списания МПЗ по итогам инвентаризации	71 724	14 345	14 058	2 812
4.2.6	расходы от внесения активов в качестве вкладов в уставный капитал	-	-	5 361	1 072
4.2.7	убытки прошлых лет, не принимаемые для целей налогообложения	(866)	(173)	(367)	(73)
4.2.8	убыток от выбытия финансовых вложений	208	42	-	-
4.2.9	ремонт моста и предзаводской территории	1 088	218	-	-

4.2.10	целевая стимулирующая надбавка	8 853	1 771	8 635	1 727
4.2.11	стоимость имущества, безвозмездно переданного в муниципальную собственность	461	92	879	176
4.2.12	стоимость имущества, безвозмездно переданного в государственную собственность	-	-	9 347	1 869
4.2.13	прочие	1 373	275	3 630	726
4.3	расходы, принимаемые для целей налогообложения, но не отражаемые в бухгалтерском учете. Амортизация жилого фонда	820	164	973	195
4.4	расходы, принимаемые для целей налогообложения, но не отражаются в бухгалтерском учете. Земельные участки	-	-	22 298	4 460
4.5	доходы, принимаемые для целей налогообложения, но не отражаются в бухгалтерском учете. Списание кредиторской задолженности	-	-	53	11
	(ОНА) Отложенный налоговый актив				
5	ВВР Вычитаемые временные разницы	(95 834)	(19 167)	22 157	4 431
5.1	износ основных средств	(84 629)	(16 926)	12 161	2 432
5.2	убыток от реализации основных средств (принимается в особом порядке)	(35)	(7)	335	67
5.3	убытки прошлых лет, выявленные в текущем налоговом периоде	-	-	322	64
5.4	расходы по страхованию грузов	(13 007)	(2 601)	11 428	2 286
5.5	расходы на рекультивацию земель	1 884	377	(957)	(191)
5.6	возмещение потерь при переводе земель из категории с/х назначения в земли производственного назначения	(497)	(99)	(1 130)	(226)
5.7	амортизация по ликвидированным ОС, амортизируемым нелинейным методом (п.13 ст.259.2 НК)	450	90	-	-
	(ОНО) Отложенное налоговое обязательство				
6	НВР Налогооблагаемые временные разницы	49 278	9 856	40 299	8 060
6.1	прибыли прошлых лет, выявленные в текущем налоговом периоде	-	-	490	98
6.2	влияние оценки остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных	49 938	9 988	14 773	2 955
6.3	амортизационная премия	(2 450)	(490)	19 646	3 929
6.4	амортизация по ликвидированным ОС, амортизируемым нелинейным методом (п. 3 ст. 259.2 НК)	(1 919)	(384)	653	131
6.5	расходы на приобретение лицензии, неисключительных прав на программные продукты	2 572	514	3 755	751
6.6	стоимость ОС более 20 тыс. руб. и менее 40 тыс. руб.	553	111	1 530	306
6.7	прочие	583	117	(548)	(110)
7	Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	1 175 427	-	573 964	-
	(ТНП) Текущий налог на прибыль	-	235 085	-	107 873
	в том числе сумма налога с полученных дивидендов, удержанная и уплаченная налоговым агентом	-	-	49 856	3 051

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

	тыс. руб.	
	2012 г.	2011 г.
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	240 788	106 091
Условный расход по доходу в виде дивидендов (9%)	-	3 051
Постоянные налоговые обязательства	23 319	2 359
Отложенные налоговые активы	(19 167)	4 431
Отложенные налоговые обязательства	(9 856)	(8 060)

Текущий налог на прибыль	235 085	104 821
Налог с полученных дивидендов, удержанный и уплаченный налоговым агентом	-	3 051

4

5 Анализ и оценка структуры баланса

4.1 Показатели финансовой деятельности

По состоянию на 31 декабря 2012 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Показатели финансово-экономической деятельности

Наименование показателя	Методика расчета	Нормативное значение	Значение показателя на 31.12.2012 г.	Значение показателя на 31.12.2011 г.	Значение показателя на 31.12.2010 г.
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	(Долгосрочные обязательства на конец отчетного периода + Краткосрочные обязательства на конец отчетного периода) / Капитал и резервы на конец отчетного периода x 100	<100	62,07	61,56	65,37
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	Краткосрочные обязательства на конец отчетного периода / Капитал и резервы на конец отчетного периода x 100	-	30,14	59,56	61,33
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	(Чистая прибыль за отчетный период + амортизационные отчисления за отчетный период) / (Обязательства, подлежащие погашению в отчетном периоде + Проценты, подлежащие уплате в отчетном периоде) x 100	-	83,60	32,54	39,95
Уровень просроченной задолженности, %	Просроченная задолженность на конец отчетного периода / (Долгосрочные обязательства на конец отчетного периода + Краткосрочные обязательства на конец отчетного периода) x 100	-	16,30	11,25	12,44
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей / (дебиторская задолженность на конец отчетного периода - задолженность участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал на конец отчетного периода)	-	15,55	10,28	12,16
Амортизация к объему выручки, %	Амортизационные отчисления / выручка x 100	-	1,34	1,38	1,51

Прибыль и убытки

Наименование показателя	Методика расчета	Нормативное значение	Значение показателя на 31.12.2012 г.	Значение показателя на 31.12.2011 г.	Значение показателя на 31.12.2010 г.
Выручка, тыс. руб., (форма №2, стр.2110)	Общая сумма выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг	-	21 312 209	19 649 210	16 859 135
Валовая прибыль, тыс. руб., (форма № 2, стр.2100)	Выручка (выручка от продаж) - себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов)	-	2 639 833	1 787 949	1 804 184

Чистая прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб., (форма № 2, стр.2400)	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	-	935 131	467 953	574 033
Рентабельность активов, %	Чистая прибыль / балансовая стоимость активов x 100	-	12,36	7,76	10,64
Рентабельность собственного капитала, %	Чистая прибыль / (капитал и резервы - целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов – собственные акции, выкупленные у акционеров) x 100	-	20,04	12,54	17,59
Коэффициент чистой прибыльности, %	Чистая прибыль / выручка x 100	-	4,39	2,38	3,40
Рентабельность продукции (продаж), %	Прибыль от продаж / выручка x 100	-	6,15	3,34	4,54
Оборачиваемость капитала	Выручка / (балансовая стоимость активов – краткосрочные обязательства)	-	3,46	5,16	4,97
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, руб.	Непокрытый убыток прошлых лет + непокрытый убыток отчетного года	-	-	-	-
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса	(Сумма непокрытого убытка на отчетную дату) / Балансовая стоимость активов	-	-	-	-

Ликвидность

Наименование показателя	Методика расчета	Нормативное значение	Значение показателя на 31.12.2012 г.	Значение показателя на 31.12.2011 г.	Значение показателя на 31.12.2010 г.
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	Капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) – целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов – внеоборотные активы	-	2 948 059	1 846 274	1 142 603
Коэффициент автономии собственных средств	(Капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) - целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов / (внеоборотные активы + оборотные активы)	> 0,5	0,62	0,62	0,60
Индекс постоянного актива	(Внеоборотные активы + долгосрочная дебиторская задолженность) / (капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) – целевые финансирование и поступления + доходы будущих периодов)	-	0,37	0,51	0,65
Коэффициент текущей ликвидности	(Оборотные активы – долгосрочная дебиторская задолженность) / краткосрочные обязательства (не включая доходы будущих периодов)	> 2	4,16	1,86	1,64

Коэффициент быстрой ликвидности	(Оборотные активы - запасы - налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - долгосрочная дебиторская задолженность) / краткосрочные обязательства (не включая доходы будущих периодов)	> 0,8	2,87	1,1	0,97
---------------------------------	---	-------	------	-----	------

Оценка финансового состояния

Наименование показателя	Методика расчета	Нормативное значение	Значение показателя на 31.12.2012 г.	Значение показателя на 31.12.2011 г.	Значение показателя на 31.12.2010 г.
Собственные и долгосрочные заемные средства	Капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) + долгосрочные обязательства - внеоборотные активы	-	4 437 975	1 920 958	1 274 546
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	Капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) + долгосрочные обязательства + краткосрочные займы и кредиты + задолженность перед поставщиками и подрядчиками + векселя к уплате + задолженность перед дочерними обществами + авансы полученные + доходы будущих периодов - внеоборотные активы	-	5 380 237	3 817 134	2 679 479
Запасы и затраты	Запасы + НДС	-	1 812 335	1 701 101	1 340 566
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	(Капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) – внеоборотные активы) / оборотные активы	$\geq 0,1$	0,50	0,45	0,35
Коэффициент автономии (независимости)	Капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) / балансовая стоимость активов	$\geq 0,5$	0,62	0,62	0,60
Коэффициент финансовой зависимости	(долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства) / балансовая стоимость активов	$\geq 0,6-0,7$	0,38	0,38	0,40
Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств	(долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства) / капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров)	≤ 1	0,62	0,62	0,65
Коэффициент финансовой устойчивости	Капитал и резервы (за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров) / (долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства)	$\geq 0,5$	1,61	1,62	1,53

4.2 Расчет стоимости чистых активов

Оценка стоимости чистых активов произведена согласно Приказу Минфина РФ № 10н и ФКЦБ РФ №

тыс. руб.

Наименование показателей	Данные на 31.12.2012 г.	Данные на 31.12.2011 г.	Данные на 31.12.2010 г.
АКТИВЫ			
Нематериальные активы	14	1	1
Основные средства	1 370 363	1 508 439	1 615 426
Незавершенное строительство	53 420	62 409	60 803
Доходные вложения в материальные ценности	-	154	392
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	2 360 805	428 230	456 996
Прочие внеоборотные активы	287 153	306 320	301 953
Запасы	1 703 807	1 524 012	1 148 263
НДС по приобретенным ценностям	108 528	177 089	192 303
Дебиторская задолженность	1 370 787	1 910 612	1 386 116
Денежные средства	281 620	79 674	199 718
Прочие оборотные активы	26 369	31 550	34 676
ИТОГО АКТИВОВ	7 562 866	6 028 490	5 396 647
ПАССИВЫ			
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1 408 001	4 127	70 361
Прочие долгосрочные обязательства	65 408	55 553	47 591
Оценочные обязательства	126 116	118 337	98 352
Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	12 125	1 110 926	1 075 316
Кредиторская задолженность	1 281 932	985 987	836 168
Прочие краткосрочные обязательства	2 825	22 233	5 485
ИТОГО ПАССИВОВ	2 896 407	2 297 163	2 133 273
СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	4 666 459	3 731 327	3 263 374

5 Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах отражена в форме «Отчет о финансовых результатах» и представлена далее в таблице:

5.1.1 Доходы по обычным видам деятельности

Структура доходов приведена в следующей таблице:

Наименование показателя	2012 (тыс. руб.)	%	2011 (тыс. руб.)	%
-------------------------	---------------------	---	---------------------	---

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	21 312 209	100	19 649 210	100
в том числе:				
продукции собственного производства (катанка, канаты, проволока, стропы и др.)	20 903 709	98,08	19 249 300	97,96
покупных товаров	2 105	1,75	23 574	1,75
оказания услуг	372 808	0,010	343 407	0,12
прочая реализация (аренда имущества)	33 587	0,16	32 724	0,17

5.1.2 Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов приведена в следующей таблице:

Наименование показателя	2012 (тыс. руб.)	%	2011 (тыс. руб.)	%
Себестоимость продаж	(18 672 376)	93,35	(17 861 261)	94,04
в том числе:				
продукции собственного производства (катанка, канаты, проволока, стропы и др.)	(18 289 198)	91,44	(17 486 618)	92,07
покупных товаров	(2 035)	0,01	(23 162)	0,12
оказания услуг	(362 732)	1,81	(334 454)	1,76
прочая себестоимость (аренда имущества)	(18 411)	0,09	(17 027)	0,09
Коммерческие расходы	(761 825)	3,81	(600 390)	3,16
в т.ч.				
транспортные расходы по реализации экспортной продукции	(171 462)	-	(52 914)	-
таможенные пошлины	(12 130)	-	(12 742)	-
содержание службы сбыта, цеха отгрузки готовой продукции	(129 770)	-	(131 723)	-
вознаграждение за товарные знаки	(207 050)	-	(190 406)	-
прочие коммерческие расходы	(241 413)	-	(212 605)	-
Управленческие расходы	(567 399)	2,84	(530 916)	2,80
в т.ч.				
заработная плата, ЕСН	(224 215)	-	(230 278)	-
услуги по охране территории	(73 208)	-	(59 444)	-
услуги по управлению	(26 664)	-	(26 143)	-
добровольное медицинское страхование работников	(21 137)	-	(20 700)	-
прочие управленческие расходы	(222 174)	-	(194 351)	-
Всего (себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы)	(20 001 600)	100	(18 992 567)	100

Информация использованных энергетических ресурсов приведена в таблице:

№ п/п	Наименование	Поставщики	Единицы измерения	2012 год		2011 год	
				кол-во	сумма тыс. руб. (без НДС)	кол-во	сумма тыс. руб. (без НДС)
1.	Электроэнергия	ООО Мечел-Энерго, ЗАО Электросеть ЗАО Белоречья пружина, ОАО ЭСКБ, ОАО Самарэнерго	млн. кВт. ч.	337	703 562	340	644 335
2.	Газ	ООО Газпроммежрегионгаз, ООО Газ-Сервис ООО Мечел-энерго МУП ЖКХ	тыс. м3	147 827	488 163	146 763	446 456
2.2.	в т.ч. на технологию		тыс. м3	147 818	488 132	146 701	446 260

3.	Вода, канализация	МУП Водоканал, ОАО Ижсталь, ОАО Московский коксогазовый завод	тыс. м3	2 968	57 490	3069	38 242
	в т.ч. площадка ОАО БМК		тыс. м3	894	55 088	878	37 005
	Всего				1 249 215		1 129 033

В форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» раздел 9 «Затраты на производство» сформирован следующим образом: расходы предприятия за отчетный и прошлый периоды, признанные расходами по основному виду деятельности, показаны по элементам затрат.

Для заполнения этого раздела и формирования сметы затрат реализованной продукции в разрезе элементов утверждена и применяется следующая методика:

1. Учитывая, что списанные с производственных счетов затраты на непроизводственные расходы и внутреннее потребление составляют в основном расходы по услугам вспомогательных цехов, для распределения непроизводственных расходов и расходов на внутреннее потребление по элементам применяется процентное соотношение затрат вспомогательного производства.

2. Из общей структуры затрат исключаются непроизводственные расходы и расходы на внутреннее потребление в разрезе элементов.

3. Расчет производится на основании ежеквартальных показателей затрат вспомогательного производства по элементам с нарастающим итогом с применением данного соотношения к каждому отчетному месяцу внутри квартала.

Наименование затрат	Всего	Структура счета 23, в %	Списание со счетов производственных затрат	Лом и отходы от производства	Реализовано тары и товаров	Расходы по обычным видам деятельности
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	графа 7
			Графа 4 = 276 415 * % графы 3			Графа 7 = (графа 2 – графа 4 – графа 5 + графа 6)
Сырье и материалы	15 079 647	24,07	66 540	102 210	2 035	14 912 932
Амортизация ОС	284 609	1,52	4 186			280 423
Заработная плата	1 655 290	19,40	53 626			1 601 664
Расчеты по социальному страхованию	512 947	6,10	16 871			496 076
Прочие расходы	2 962 864	48,91	135 192			2 827 672
Итого затраты на производство продукции	20 495 357	100	276 415	102 210	2 035	20 118 767
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных						(117 167)
Итого затраты (стр. 2120, 2210, 2220 отчета о финансовых результатах)						20 001 600
Изменение остатков расходов будущих периодов						1 632
Изменение остатков резервов предстоящих расходов						7 779

5.2 Прочие доходы и расходы

5.2.1 Прочие доходы

В форме «Отчет о финансовых результатах» прочие доходы показаны, свернуто по отношению к соответствующим прочим расходам, с учетом их существенности согласно критерию, установленному учетной политикой.

Информация о прочих доходах представлена в таблице далее:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2012	2011
Доходы от участия в других организациях	-	49 856
Проценты к получению	38 129	23 934

Доходы от реализации ОС	1 873	1 759
Доходы от реализации оборудования	-	49
Доходы от реализации лома и отходов цветных и легированных металлов	25 343	23 078
Результат от прочих операций с валютой	-	3 172
Доходы от реализации ценных бумаг (векселей)	-	206
Прибыль от оприходования МПЗ	5 180	5 565
Восстановление резерва под обесценение материальных ценностей	150	53
Курсовые разницы	30 205	-
Прибыль от списания кредиторской задолженностей	1 562	2 156
Полученные штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных договоров	7 021	4 571
Прибыль прошлых лет, выявленные в отчётном году	(9 630)	491
Доходы от реализации и прочего выбытия финансовых вложений	-	5 211
Списание недоимки и задолженности по пеням, признанными безнадежными к взысканию, не принимаемые для целей налогообложения	-	75 079
Имущество полученное безвозмездно	180	-
Прочие	1 475	5 089
Всего	101 488	200 269

5.2.2 Прочие расходы

Информация о прочих расходах представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2012	2011
Проценты к уплате	52 799	50 144
Результат от продажи валюты	6 578	6 161
Результат от прочих операций с валютой	4 203	-
Расходы, связанные с оплатой банковских услуг	10 955	10 120
Расходы, связанные с привлечением заемных средств	1 453	392
Резерв по сомнительным долгам	8 623	195
Налог на имущество	31 618	33 451
Курсовые разницы	-	52 232
Убыток от списания дебиторской задолженностей	773	536
Признанные штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных договоров	893	379
Административные штрафы	31	145
Убыток прошлых лет, выявленные в отчётном году	11 648	4 353
Расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием финансовых вложений	208	-
Убыток от незаконного списания акций с лицевых счетов акционеров в реестре акционеров	331	1 520
Стоимость имущества безвозмездно переданного в государственную и муниципальную собственность	461	10 272
Расходы социальных подразделений	4 090	3 987
Фонд единовременных поощрительных выплат и выплат социального характера	46 486	46 747
Расходы социального характера	4 971	8 411
Расходы на проведение социальных мероприятий	17 309	8 972
Другие расходы из прибыли	1 174	34 510

Наименование показателя	2012	2011
Прочие	3 552	4 075
Всего	208 156	276 602

6 Прочие пояснения к отчетности

6.1 Неденежные операции

В течение 2012 г. ОАО «Белорецкий металлургический комбинат» продаж по товарообменным операциям на внутреннем и внешнем рынке не осуществляло.

6.2 Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Величина Уставного капитала ОАО «БМК», руб.	8 029 147
Количество обыкновенных акций, шт.	7 466 842
Номинальная стоимость одной обыкновенной акции, руб.	1
Количество привилегированных акций (неконвертируемых при продаже в обыкновенные акции), шт.	562 305
Номинальная стоимость одной привилегированной акции, руб.	1
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	7 466 842

Базовая прибыль (убыток) на акцию = Базовая прибыль (убыток) / Средневзвешенное количество обыкновенных акций.

935 130 984,93

Базовая прибыль (убыток) на акцию = ----- = 125, 24

7 466 842 штуки

В отчётом 2012 году факторов разводнения прибыли (убытков) не было, а именно:

- конвертации всех конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции – **нет**;
- договоров купли-продажи обыкновенных акций у ОАО «БМК» по цене ниже их рыночной стоимости – **нет**;
- возможность в будущем выпуска дополнительных обыкновенных акций – **не предполагается**.

6.3 Связанные стороны

6.3.1 Общие сведения

ОАО «БМК» имеет следующие группы связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- дочерние хозяйственные общества;
- аффилированные компании Группы
- основной управленческий персонал;
- участники совместной деятельности (негосударственный пенсионный фонд).

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под аффилированными лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации от 22 марта 1992 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», а также Федеральным Законом от 26.07.2007 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Совершаемые между взаимозависимыми обществами сделки одобряются органом управления ОАО «БМК» (Совет директоров).

6.3.2 Операции с основным обществом

Общество контролируется Открытым акционерным обществом «Мечел», которому принадлежит пакет

обыкновенных и привилегированных акций в размере 91,45%. Остальные 8,55% акций размещены среди большого числа акционеров физических лиц. Конечной основной организацией Группы взаимосвязанных организаций, в которую входит ОАО «БМК», является Открытое акционерное общество «Мечел».

Закупки у основного общества

Стоимость услуг, оказанных основным обществом, составила:

тыс. руб.

Наименование предприятия	2012 г. Без НДС	2011 г. Без НДС
ОАО «Мечел»	209 966	193 497

Операции с ОАО «Мечел» проводились на обычных коммерческих условиях и включали в себя услуги управленческого характера и расчеты за использование товарного знака ОАО «Мечел».

Состояние расчетов с основным обществом

По состоянию на 31.12.2012 задолженность основного общества перед ОАО «БМК» и ОАО «БМК» перед основным обществом составляет:

тыс. руб.

Наименование предприятия	2012 г.	2011 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
ОАО «Мечел»	-	-
Авансы выданные		
ОАО «Мечел»	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками		
ОАО «Мечел»	17 003	18 916
Авансы полученные		
ОАО «Мечел»	-	-

Займы, полученные от основного общества

ОАО «БМК» денежные займы от основного общества не получало.

Займы, предоставленные основному обществу

ОАО «БМК» денежные займы основному обществу не предоставляло.

6.3.3 Операции с дочерними обществами

По состоянию на 31.12.12 ОАО «БМК» контролирует следующие дочерние общества:

- § ЗАО «БМК-Инвест»;
- § ОАО «Торговый Дом «Белорецкий»;
- § ООО ИК «Темирком».

Продажа продукции дочерним обществам

Выручка ОАО «БМК» от продажи продукции и оказания услуг дочерним обществам составила:

тыс. руб.

Наименование предприятия	2012 г. Без НДС	2011 г. Без НДС
ОАО «ТД Белорецкий»	660	880
ЗАО «БМК-Инвест»	6 304	3 598
ЗАО «Белканпромимпекс»	ликвидировано	94 403
ООО «Пугачевский карьер»	вышло из состава дочерних обществ ОАО БМК	155 182
ООО «Белсоцфера»	ликвидировано	133
Итого	6 964	254 196

Закупки у дочерних обществ

Стоимость приобретенных товаров и услуг у дочерних обществ, составила:

тыс. руб.

Наименование предприятия	2012 г. Без НДС	2011 г. Без НДС
ОАО «ТД Белорецкий»	25 910	32 056
ЗАО «БМК-Инвест»	12	15
ЗАО «Белканпромимпекс»	ликвидировано	85 713
ООО «Белсоцсфера»	ликвидировано	14 469
Итого	25 922	132 253

Состояние расчетов с дочерними обществами

По состоянию на 31.12.2012 задолженность дочерних обществ перед ОАО «БМК» и ОАО «БМК» перед дочерними обществами составляет:

тыс. руб.

Наименование предприятия	2012 г.	2011 г.
Дебиторская задолженность дочерних обществ		
ЗАО «БМК-Инвест»	813	459
Итого	813	459
Кредиторская задолженность перед дочерними обществами		
ОАО «ТД Белорецкий»	5 773	19 361
ЗАО «БМК-Инвест»	656	593
ООО «Белсоцсфера»	ликвидировано	4 088
Итого	6 429	24 042
Авансы полученные		
ОАО «ТД Белорецкий»	-	10 418
ЗАО «БМК-Инвест»	-	17 332
Итого	-	27 750

Займы, полученные от дочерних обществ

ОАО «БМК» денежные займы от дочерних обществ не получало.

Займы, предоставленные дочерним обществам

ОАО «БМК» денежные займы дочерним обществам не предоставляло.

6.3.4 Операции с аффилированными, и связанным компаниям Группы

Операции по продажам аффилированным, и связанным компаниям Группы:

Наименования контрагента	Выручка вкл НДС, и ж/д тариф к переставлению, тыс. руб.	Выручка без НДС, тыс. руб.	НДС, тыс. руб.	Ж-д тариф и прочие (перевыставление) без НДС, тыс. руб.
Компании группы				
«ЧОП БМК-М»	1 324	1 122	202	-
«Челябинский металлургический комбинат»	222 099	185 832	9 831	26 436
БелСоцСфера	62	53	9	-
«Южно-Уральский никелевый комбинат»	3 206	2 717	489	-
«Мечел-Транс»	25 163	23 917	1 158	88
«Мечел-Сервис»	7 071 293	5 715 113	1 078 538	277 643
«Уральская Кузница»	4 855	4 114	741	-

Наименования контрагента	Выручка вкл НДС, и ж/д тариф к переставлению, тыс. руб.	Выручка без НДС, тыс. руб.	НДС, тыс. руб.	Ж-д тариф и прочие (перевыставление) без НДС, тыс. руб.
«Управляющая компания Мечел-Сталь»	6 301	5 340	961	-
«Вяртсильский Метизный Завод»	692 499	519 668	105 168	67 663
«Коршуновский горно-обогатительный комбинат»	15 363	12 054	2 344	966
«Торговый порт Посьет»	18 747	12 018	2 858	3 871
«Мечел-Энерго»	400 509	279 367	60 926	60 215
«Каслинский завод архитектурно-художественного литья»	57	48	9	-
«Порт Камбарка»	1 199	1 022	177	-
«Порт Мечел-Темрюк»	1 016	818	155	42
«Московский коксогазовый завод»	652	545	99	7
«Мечел-Материалы»	32 884	27 179	2 907	2 798
«Южно-Кузбасская ГРЭС»	181	153	28	-
«Братский завод ферросплавов»	661	560	101	-
«Якутуголь»	6 707	4 435	1 023	1 250
«Металлургшахтспецстрой»	1 050	825	160	64
«Специализированный завод по изготовлению запасных частей и сменного оборудования» (ООО «Спецремзавод»)	30 088	20 367	4 480	5 241
«ТФЗ»	297	220	45	32
«Угольная компания «Южный Кузбасс»	54 334	43 479	8 288	2 567
«Пугачевский карьер»	73 842	52 143	11 264	10 435
«Порт Мечел-Ванино»	557	557	-	-
«Мечел-Ремсервис»	3 588	2 883	547	158
«Ижсталь»	72 496	69 448	3 098	(51)
«Ижсталь-ТНП»	13 804	11 699	2 106	-
Проценты по кредитам и займам (к получению)	38 011	38 011	-	-
Итого	8 792 845	7 035 707	1 297 712	459 425
Связанные и аффилированные компании				
«Шахта Восточная»	3 391	2 727	517	146
«Златоустовский металлургический завод»	2 292	1 943	350	-
«Ростовский электрометаллургический завод»	12 643	10 370	1 929	345
«Гурьевский металлургический завод»	2 405	2 038	367	-
«Нытва»	12 730	10 788	1 942	-
Итого	33 461	27 866	5 105	491
Всего по продажам аффилированным, и связанным компаниям Группы	8 826 306	7 063 573	1 302 817	459 916

Операции по закупкам с аффилированными, связанными, компаниями Группы:

Наименования контрагента	Стоимость вкл НДС, тыс. руб.	Стоимость без НДС, тыс. руб.	НДС, тыс. руб.
Компании группы			
«ЧОП БМК-М»	45 869	38 890	6 979

Наименования контрагента	Стоимость вкл НДС, тыс. руб.	Стоимость без НДС, тыс. руб.	НДС, тыс. руб.
«Челябинский металлургический комбинат»	14 036 126	11 895 033	2 141 092
БелСоцСфера	6 798	5 766	1 032
«Южно-Уральский никелевый комбинат»	122	103	19
«Мечел-Транс»	471 531	439 853	31 677
«Мечел-Сервис»	692 295	586 696	105 599
«Уральская Кузница»	1 724	1 461	263
«Управляющая компания Мечел-Сталь»	38 116	32 477	5 639
«Вяртсильский Метизный Завод»	201 554	171 111	30 443
«Мечел»	247 713	209 966	37 747
«Мечел-Энерго»	1 196 643	1 014 157	182 486
«Каслинский завод архитектурно-художественного литья»	4 954	4 712	243
«Московский коксогазовый завод»	742	629	113
«Мечел-Материалы»	8 223	6 996	1 227
«Специализированный завод по изготовлению запасных частей и сменного оборудования» (ООО «Спецремзавод»)	230 956	195 784	35 172
Mechel Reparatii Targoviste SRL	4 895	4 895	-
«Пугачевский карьер»	2 168	1 838	330
«СоцРесурс»	64	54	10
«Мечел-БизнесСервис»	14 573	12 966	1 607
«Мечел-Регион»	3 869	3 279	590
«Ижсталь»	982 846	832 949	178 704
«Ижсталь-ТНП»	577	489	88
«Ижсталь-авто»	5 701	4 831	870
«ЧОП Мечел Ижсталь»	1 232	1 044	188
«Мечел Транс Авто»	1 254	1 063	191
Mechel Targoviste S.A.	1 069	1 069	-
UAB Mechel Nemunas	313	313	-
«Финком Инвест»	39	33	6
Итого	18 201 965	15 468 456	2 762 316
Связанные и аффилированные компании			
«Златоустовский металлургический завод»	33 576	28 454	5 122
«Нытва»	42 432	35 960	6 472
Итого	76 008	64 414	11 594
Всего по закупкам у аффилированных, и связанных компаний Группы	18 277 974	15 532 871	2 773 909

тыс. руб.

Наименование	Предоставленные займы	Задолженность поставщикам и подрядчикам	Авансы выданные поставщикам	Задолженность покупателей	Авансы полученные от покупателей	Прочая дебиторская задолженность/ Прочая кредиторская задолженность		Итого	
	Дт	Кт	Дт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Компании Группы									
«ЧОП БМК-М»	-	5 987	-	-	-	-	-	-	5 987
«Челябинский металлургический комбинат»	-	62 826	-	8 764	-	916	-	9 680	62 826
«Мечел-Транс»	887 000	15 072	-	395	-	4 261	-	891 656	15 072
«Мечел-Сервис»	-	8 920	-	414 066	-	-	466	414 066	9 385
«Уральская Кузница»	-	-	-	177	-	-	-	177	-
«Управляющая компания Мечел-Сталь»	-	3 619	-	1 584	-	-	-	1 584	3 619
«Вяртсильский Метизный Завод»	-	-	-	994	-	-	-	994	-
«Мечел-Энерго»	143 800	41 022	8 638	14 486	-	1 005	-	167 929	41 022
«Каслинский завод архитектурно-художественного литья»	-	-	-	8	-	-	-	8	-
«Порт Камбарка»	18 185	-	-	-	-	40	-	18 224	-
«Порт Мечел-Темрюк»	-	-	-	454	-	-	-	454	-
«Московский коксогазовый завод»	-	135	-	128	-	-	-	128	135
«Мечел-Материалы»	576 000	68	-	3 988	-	4 122	-	584 111	68
«Южно-Кузбасская ГРЭС»	-	-	-	110	-	-	-	110	-
«Мечел-Сервис Азия»	-	-	-	74 050	-	-	-	74 050	-
«Металлургшахтспецстрой»	-	-	-	1 050	-	-	-	1 050	-
«Специализированный завод по изготовлению запасных частей и сменного оборудования» (ООО «Спецремзавод»)	-	21 977	-	2 147	-	-	-	2 147	21 977
«Угольная компания «Южный Кузбасс»	-	-	-	4 455	-	-	-	4 455	-
«Пугачевский карьер»	-	-	-	5 859	-	16	-	5 875	-

Наименование	Предоставленные займы	Задолженность поставщикам и подрядчикам	Авансы выданные поставщикам	Задолженность покупателей	Авансы полученные от покупателей	Прочая дебиторская задолженность/ Прочая кредиторская задолженность		Итого	
	Дт	Кт	Дт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
«Порт Мечел-Ванино»	156 370	-	-	-	-	557	-	156 927	-
«Мечел-БизнесСервис»	-	760	6	-	-	-	-	6	760
«Мечел-Регион»	-	358	-	-	-	-	-	-	358
«Ижсталь»	572 000	53 353	-	6 387	-	3 537	-	581 924	53 353
«Ижсталь-ТНП»	-	56	-	-	662	-	-	-	718
«Ижсталь-авто»	-	485	-	-	-	-	-	-	485
«ЧОП Мечел Ижсталь»	-	103	-	-	-	-	-	-	103
UAB Mechel Nemunas	-	-	-	138 630	-	-	-	138 630	-
ЧАО «Донецкий Электрометаллургический Завод»	-	-	-	1 245	-	-	-	1 245	-
«Финком Инвест»	-	23	-	-	-	-	-	-	23
Mechel Trading AG	-	-	-	68 217	-	-	-	68 217	-
Mechel International Holdings GmBH (Zug Branch)	-	632	-	-	-	-	-	-	632
Итого	2 353 355	215 396	8 644	747 194	662	14 454	466	3 123 646	216 523
Связанные и аффилированные компании									
«Шахта Восточная»	-	-	-	3 869	-	-	-	3 869	-
«Златоустовский металлургический завод»	-	-	-	205	-	-	-	205	-
«Ростовский электрометаллургический завод»	-	-	-	5 708	-	-	-	5 708	-
«Гурьевский металлургический завод»	-	-	-	-	413	-	-	-	413
«Нытва»	-	15 299	-	748	-	-	-	748	15 299
Итого	-	15 299	-	10 531	413	-	-	10 531	15 712
Всего	2 353 355	230 695	8 644	757 725	1 075	14 454	466	3 134 177	232 235

6.3.5 Выплаты в пользу основного управленческого персонала

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Краткосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала

В 2012 г. Общество выплатило в пользу основного управленческого персонала (членов Совета Директоров) (вознаграждение, оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, выплаты по договорам гражданско-правового характера) общую сумму приблизительно 4 292 765,03 руб.

Общество основному управленческому персоналу в 2012 г. займы денежные средства не предоставляло.

6.3.6 Участники совместной деятельности (негосударственный пенсионный фонд)

В 2010 г. было введено в действие «Положение о корпоративном пенсионном обеспечении персонала на ОАО «БМК». В целях реализации данного положения были заключены договора № 13423 Д от 20.07.2010 г. и № 17409 Д от 02.11.2011 г. с Негосударственным пенсионным фондом «Мечел-фонд», сумма дополнительного корпоративного взноса, перечисленного в НПФ «Мечел-Фонд» ОАО «БМК» в 2012 году составила 1 076 тыс. руб.

6.4 Ответность по сегментам

Информация о разных видах товаров (работ, услуг), а также о деятельности организации в различных географических регионах, полученная в результате оценки соответствующих рисков и прибылей, отражается в отчетности как информация по сегментам. Правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности устанавливается Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 08 ноября 2010 г. № 143н.

Для ОАО «БМК» первичной признается информация по операционному сегменту, а вторичной – по географическому сегменту, т.к. риски и прибыли определяются, главным образом, различиями в производимой продукции, работах, услугах.

Ниже в таблицах приведены данные за 2011 г., 2012 г.

тыс. руб.

2011 год								
Операционный сегмент	Географический сегмент	Выручка от реализации	Себестоимость реализации без учета управленческих и коммерческих расходов	Валовая прибыль	Дебиторская задолженность	Основные средства, доходные вложения в материальные ценности (балансовая стоимость) *	Амортизация основных средств, доходных вложений в материальные ценности*	Незавершенное строительство, в т.ч. авансы под работы капитального характера
Продукция и услуги всего	всего	19 649 210	17 861 261	1 787 949	1 676 327	3 746 643	2 238 049	63 209
	внутренний рынок	15 436 519	14 039 847	1 396 672	1 234 636	-	-	-
	экспорт	1 994 954	1 922 964	71 990	374 802	-	-	-
	СНГ, государства таможенного союза	2 217 737	1 898 450	319 287	66 889	-	-	-
Метизы	всего	16 605 041	15 014 896	1 590 145	-	-	-	-
	внутренний рынок	14 297 104	12 982 341	1 314 763	-	-	-	-
	экспорт	469 451	442 158	27 293	-	-	-	-
	СНГ, государства таможенного союза	1 838 486	1 590 397	248 089	-	-	-	-
Металлопродукция (катанка)	всего	2 419 113	2 326 794	92 319	-	-	-	-
	внутренний рынок	514 999	538 636	(23 637)	-	-	-	-
	экспорт	1 525 298	1 480 610	44 688	-	-	-	-
	СНГ, государства таможенного союза	378 816	307 548	71 268	-	-	-	-
Прочая продукция и услуги	всего	592 332	502 544	89 788	-	-	-	-
	внутренний рынок	591 693	501 843	89 850	-	-	-	-
	экспорт	205	195	10	-	-	-	-

	СНГ, государства таможенного союза	434	506	(72)	-	-	-	-
Аренда	всего	32724	17 027	15 697	-	-	-	-
	внутренний рынок	32724	17 027	15 697	-	-	-	-

Выручка от реализации металлопродукции в 2011 году составила 96,8 % в общем объеме выручки, поэтому информация по дебиторской задолженности, основным средствам и незавершенному строительству не распределяется по представленным операционным сегментам.

Все активы, используемые для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, расположены на территории РФ.

- - балансовая стоимость основных средств и амортизация, начисленная по ним, приведены с учетом сумм доходных вложений в материальные ценности, отраженных на счете 03.

тыс. руб.

2012 год								
Операционный сегмент	Географический сегмент	Выручка от реализации	Себестоимость реализации без учета управленческих и коммерческих расходов	Валовая прибыль	Дебиторская задолженность	Основные средства, доходные вложения в материальные ценности (балансовая стоимость)*	Амортизация основных средств, доходных вложений в материальные ценности*	Незавершенное строительство, в т.ч. авансы под работы капитального характера
Продукция и услуги всего	всего	21 312 209	18 672 376	2 639 833	1 310 356	3 882 083	2 511 685	55 122
	внутренний рынок	17 069 179	15 008 210	2 060 969	931 013			
	экспорт	2 126 303	1 958 684	167 619	246 853			
	СНГ, государства таможенного союза	2 116 727	1 705 482	411 245	132 490			
Метизы	всего	18 015 814	15 705 300	2 310 514				
	внутренний рынок	15 851 172	13 863 757	1 987 415				
	экспорт	489 055	472 583	16 472				
	СНГ, государства таможенного союза	1 675 587	1 368 960	306 627				
Металлопродукция (катанка)	всего	2 639 948	2 399 986	239 962				
	внутренний рынок	563 478	579 866	(16 388)				
	экспорт	1 637 248	1 486 101	151 147				
	СНГ, государства таможенного союза	439 222	334 019	105 203				
Прочая продукция и услуги	всего	622 860	548 679	74 181				
	внутренний рынок	620 942	546 176	74 766				
	экспорт	-	-	-				
	СНГ, государства таможенного союза	1 918	2 503	(585)				
Аренда	всего	33 587	18 411	15 176				
	внутренний рынок	33 587	18 411	15 176				

Выручка от реализации металлопродукции в 2012 году составляет 96,9 % в общем объеме выручки, поэтому информация по дебиторской задолженности, основным средствам и незавершенному строительству не распределяется по представленным операционным сегментам.

Все активы, используемые для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, расположены на территории РФ.

- балансовая стоимость основных средств и амортизация, начисленная по ним, приведены с учетом сумм доходных вложений в материальные ценности, отраженных на счете 03, и сумм отраженных по объектам ОС отраженных в строке 1260 «Прочие оборотные активы»

6.5 Государственная помощь

В связи с реализацией республиканской целевой программы организации стажировки выпускников учреждений профессионального образования в Республике Башкортостан утвержденной Приказом № 103 Президента РБ от 11.03.2012 года, в 2012 году от ГКУ Центр занятости населения Белорецкого района получено возмещение по организации стажировки выпускников в размере 429,6 тыс. руб. по договору № 19230Д «О совместной деятельности по организации стажировки для безработных граждан и граждан ищущих работу, из числа выпускников учреждений профессионального образования».

Кроме того, от Минпромторга России на основании Государственного контракта № 12204.2090100.02.0723 от 23.04.2012 г. на выполнение работ по мероприятиям мобилизационной подготовки получено возмещение в 2012 году в размере 1130 тыс. руб.

6.6 События, произошедшие после 31 декабря 2012 года (События после отчетной даты)

1. В январе 2013 года на основании государственного контракта на приобретение нежилых помещений для государственного бюджетного учреждения здравоохранения Белорецкая центральная клиническая больница от 11.12.2012 № 9215 и акта приема-передачи от 21.12.2012 произойдет фактическая реализация нежилых помещений (здание поликлиники). Документы для осуществления государственной регистрации перехода права собственности с ОАО «БМК» в государственную собственность Республики Башкортостан переданы в управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Башкортостан.

2. ОАО «БМК» на основании договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков между ответственным участником КГН – ОАО «Мечел» и другими сторонами – участниками КГН (в т.ч. ОАО «БМК») датированного от 29.10.2012 г., вошло в консолидированную группу налогоплательщиков.

6.7 Условные факты хозяйственной деятельности

6.7.1 Сведения о судебных разбирательствах по хозяйственным спорам ОАО «БМК», не завершённым на 31.12.2012

Судебные разбирательства по хозяйственным спорам, незавершённым по состоянию на 31.12.2012 иски, предъявленные от ОАО «БМК» к ООО «Интегра-Бурение» составляют 4 739,9 тыс. руб. (основной долг), 113,3 тыс. руб. (проценты за пользование чужими денежными средствами), 47,2 тыс. руб. (госпошлина), всего 4 900,4 тыс. руб.

Судебные разбирательства по хозяйственным спорам, незавершённым по состоянию на 31.12.2012 (иски, предъявленные к ОАО «БМК») составляют 4 439 тыс. руб. (в т.ч. основной долг, проценты за пользование чужими денежными средствами, неосновательное обогащение, убытки), 76 тыс. руб. (госпошлина), 100 тыс. руб. (судебные издержки), всего 4 615 тыс. руб.

6.7.2 Возможные затраты по рекультивации земель

Информация о создании и использовании резерва на рекультивацию земель приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование счета бухгалтерского учета	Всего расходов на рекультивацию земель по плану мероприятий 2010 г.	Всего расходов на рекультивацию земель по плану мероприятий от 02.12.11 г.	Всего расходов на рекультивацию земель по плану мероприятий от 31.10.12 г.	по данным бухгалтерского учета						Изменение остатка резерва 31.12.2012		Остаток резерва на рекультивацию земель на 31.12.12, рассчитанная с нарастающим итогом
				Сумма начисленного резерва на рекультивацию земель.			Использовано резерва предстоящих расходов на рекультивацию земель		Включено в состав доходов	сумма	причина	
				в 2010 г.	в 2011 г.	в 2012 г.	в 2010 г	в 2011 г.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10	11	12
Ахмеровский карьер	1 837,68	-	-	1 837,68	-	-	-	10,16	1 827,52	-	Работы на последующий период не планируются	-
Шламонакопитель ГОДП	8 384,70	8 828,29	9 115,48	8 384,70	469,01	-	25,42	-	-	287,19	Применены коэффициенты пересчета изменения сметной стоимости СМР	9 115,48
Шлаковый отвал	4 202,41	2 781,05	2 836,68	4 202,41	(759,37)	-	103,07	558,92	-	55,63		2 836,68
Шламонакопитель цеха №16	6 554,70	6 891,76	7 124,56	581,14	400,74	315,56	-	-	-	43,83		1 341,28
Шламонакопитель СПКП (ЦВСиК)	22 471,78	23 608,19	24 276,26	1 907,58	1 328,72	1 060,20	-	-	-	121,58		4 418,08
Итого	43 451,27	42 109,29	43 352,98	16 913,52	1 439,11	1 375,76	128,49	569,09	1 827,52	508,23		17 711,52

Резервы на рекультивацию нарушенных земель, которые носят долгосрочный срок погашения в сумме 16 507 тыс. руб. отражены в Бухгалтерском балансе в составе строки 1430

«Оценочные обязательства», которые носят краткосрочный срок погашения в сумме 1 205 тыс. руб., отражены в составе строки 1540 «Оценочные обязательства».

6.8 Предстоящие расходы на оплату отпусков

По состоянию на 31.12.2011 года количество дней неиспользованного отпуска по всем категориям работников – 108 591 человеко-дней.

Остаток неиспользованного резерва на 31.12.2011 г. по итогам инвентаризации 2011г. (исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому работнику, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда по каждому работнику, включая суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащие начислению на сумму расходов на оплату труда) составил 102 509 тыс. руб.

Информация о создании и использовании резерва на оплату отпусков в 2012 году приведена в следующей таблице:

	тыс. руб.			
Наименование	Остаток на 01.01.2012 г.	Создано в 2012 году	Использовано в 2012 году	Данные на 31.12.2012 г.
Резерв на оплату отпусков	102 509	227 002	221 107	108 404

При создании резерва учтены суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По состоянию на 31.12.2012 года количество дней неиспользованного отпуска по всем категориям работников – 108 042 человеко-дней.

Остаток неиспользованного резерва на 31.12.2012 г. по итогам инвентаризации 2012 г. (исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому работнику, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда по каждому работнику, включая суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащие начислению на сумму расходов на оплату труда) составил 108 404 тыс. руб.

6.9 Страхование

В течение 2012 г. действовали следующие договора страхования:

№ п/п	Наименование страховой компании	№ договора	дата договора	Наименование договора
I	Обязательное страхование имущества			
1	ОАО СК БАСК	13895Д	13.10.2010	страхование гражданской ответственности владельца транспортных средств
2	ОАО СК БАСК	15449Д	25.05.2011	страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты
3	ОАО СК БАСК	15702Д	29.06.2011	страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих гидротехнические сооружения
4	ОАО СК БАСК	16640Д	14.09.2011	страхование расходов на локализацию и ликвидацию чрезвычайных ситуаций
5	ОАО СК БАСК	17008Д	13.10.2011	страхование гражданской ответственности владельца транспортных средств
6	ОАО СК БАСК	17218Д	17.11.2011	страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты
7	ОАО Военно-страховая компания	17395Д	13.12.2011	страхование гражданской ответственности владельцев складов временного хранения и таможенных складов
8	ООО Группа Ренессанс Страхование	18306Д	26.03.2012	страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте
9	ОАО СК БАСК	19589Д	30.08.2012	страхование гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства
10	ОАО СК БАСК	20025Д	10.10.2012	страхование гражданской ответственности владельца транспортных средств
11	ОАО СК БАСК	19722Д	18.09.2012	страхование расходов по локализации и ликвидации последствий аварий и чрезвычайных ситуаций
12	ОАО СК БАСК	20101Д	26.10.2012	страхование гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства

13	ОАО Согаз	20645Д	18.12.2012	страхование гражданской ответственности владельцев складов временного хранения
II Добровольное страхование имущества				
1	ОАО СК БАСК	15458Д	25.05.2011	страхование автотранспорта «Угон, ущерб»
2	ОАО СК БАСК	15566Д	15.06.2011	страхование автотранспорта «Угон, ущерб»
3	ОАО СК БАСК	16065Д	14.07.2011	страхование автотранспорта «Угон, ущерб»
4	СК МАКС	16788Д	28.09.2011	страхование имущества в залоге
5	ОАО СК БАСК	19152Д	12.07.2012	страхование автотранспорта «Угон, ущерб»
6	ОАО СК БАСК	19909Д	28.09.2012	страхование имущества
III Добровольное страхование работников				
1	ОАО СК БАСК	14380Д	30.12.2010	коллективное добровольное медицинское страхование
2	ОАО СК БАСК	17735Д	20.01.2012	коллективное добровольное медицинское страхование
IV Добровольное страхование работников:				
1	ОАО СК БАСК	14730Д	09.02.2011	страхование от несчастных случаев на производстве работников
2	ОАО СК БАСК	18063Д	22.02.2012	страхование от несчастных случаев и болезней

6.10 Неисключительное право пользования Товарным знаком, программным обеспечением

На забалансовом счете 0013 «Права использования программного обеспечения» отражены лицензии на право пользования данным программным обеспечением (Microsoft, McAfee, управление сервисами и др.).

Данные лицензии составляют на 31.12.2010 – 12 726 тыс. руб., на 31.12.2011 – 7 191 тыс. руб., на 31.12.2012 – 11 924 тыс. руб.

Кроме этого, ОАО «БМК» владеет неисключительным правом использования Товарного знака.

Между ОАО «Мечел» и ОАО «БМК» заключен лицензионный договор об использовании Товарных знаков № 224/М-07/6983Д, согласно которому ОАО «БМК» ежемесячно исчисляет и уплачивает ОАО «Мечел» вознаграждение за использование Товарного знака. Расчет вознаграждения зависит от объема реализации катанки и метизов.

Сумма исчисленного и уплаченного вознаграждения за Товарный знак составила в 2010 г. - 185 817 тыс. руб. (в т.ч. НДС 28 345 тыс. руб.), в 2011 г. – 224 679 (в т.ч. НДС – 34 273 тыс. руб.), в 2012 г. – 244 320 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 37 269 тыс. руб.).

Сумма вознаграждения за Товарный знак отражена на забалансовом счете 0011 «Нематериальные активы, полученные в пользование», исходя из прогнозной выручки за период с даты регистрации лицензионного договора до даты окончания срока действия свидетельства на товарный знак умноженной на ставку роялти и на 31.12.2012 составляет 894 954 тыс. руб.

Управляющий директор

В.Г. Камелин

Главный бухгалтер

О.Б. Лукоянова