ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2011 ГОД

МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО АНК «Башнефть» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.



И.В. Шестаков

Руководитель проектов
Управления общего, страхового
и инвестиционного аудита
ООО «ФинЭкспертиза»
Действует на основании доверенности № 029-01/12
от 31.01.2012 г. сроком до 30.06.2012 г.
Квалификационный аттестат аудитора № 01-000337
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 20501034502

И.В. Шестаков

« 26 » марта 2012 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ N°1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 N°66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 No 124н)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2011 г.

ОРГАНИЗАЦИЯ: АНК «Башнефть»

ИДЕНТИФИКАЦИОННЫЙ НОМЕР НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА: 0274051582

ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРОМЫШЛЕННОСТЬ

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ ФОРМА/ФОРМА СОБСТВЕННОСТИ: открытое акционерное общество

ЕДИНИЦА ИЗМЕРЕНИЯ: тыс. руб.

МЕСТОНАХОЖДЕНИЕ (АДРЕС): 450008, РФ, г. Уфа, ул. К. Маркса, д.30

	КОДЫ
Форма № 1 по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2011
по ОКПО	00135645
ИНН	0274051582
по ОКВЭД	11.10.11
по ОКОПФ/ОКФС	47/49
по ОКЕИ	384

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

ПОЯСНЕНИЯ	АКТИВ	КОД	НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.
1	2	3	4	5	6
1.1.	I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы	1110	6 795	6 372	228
	в том числе: патенты, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	1111	1 036	197	228
	исключительные права на использование программного обеспечения	1112	5 759	6 175	
1.4.	Результаты исследований и разработок	1120		31 978	29 272
	Геологоразведочные активы	1125			
2.1.	Основные средства	1130	51 005 610	52 057 330	50 624 285
	в том числе: земельные участки и объекты природопользования	1131	69 505	65 456	46 199
	здания, машины, оборудование и другие основные средства	1132	42 583 812	46 082 370	46 956 186
2.2.	незавершенное строительство (в т. ч. оборудование к установке)	1133	8 352 293	5 909 504	3 621 900

ПОЯСНЕНИЯ	АКТИВ	КОД	НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.
	в том числе объекты незавершенного строительства, не имеющие перспектив дальнейшего развития	1133а	237 644	342 232	74
2.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
3.1.	Финансовые вложения	1150	91 710 719	91 361 994	52 194 106
	в том числе: инвестиции в дочерние общества	1151	72 496 522	67 923 931	44 210 888
	инвестиции в зависимые общества	1152	14 081 700	13 221 644	3 485 317
	инвестиции в другие организации	1153	153 659	1 038 693	4 331 947
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1154	1 135	14 308	31 527
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1155	4 977 703	9 163 418	134 427
	Отложенные налоговые активы	1160	973 175	97 728	119 358
5.1.	Прочие внеоборотные активы	1170	3 211 250	21 248 140	2 769 870
	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I	1100	146 907 549	164 803 542	105 737 119
4.1.	II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	1210	18 356 657	17 229 850	10 056 476
	в том числе сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	8 331 098	5 664 031	3 343 205
	животные на выращивании и откорме	1212	4	6	8
	затраты в незавершенном производстве	1213	815 104	783 498	801 492
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	2 205 906	3 349 443	1 696 853
	товары отгруженные	1215	6 928 830	7 432 080	4 214 918
	расходы будущих периодов	1216			
	прочие запасы и затраты	1217	75 715	792	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 659 873	5 134 441	3 550 002
6.1. 6.2.	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1230а	41 865	397 900	423 619

ПОЯСНЕНИЯ	АКТИВ	КОД	НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.
	в том числе: покупатели и заказчики	1231	41 595	396 225	364 491
	прочие дебиторы	1232	270	1 675	59 128
6.1. 6.2.	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12306	56 465 500	42 053 704	19 480 888
	в том числе: покупатели и заказчики	1235	18 703 102	13 804 436	7 427 048
	авансы выданные	1236	3 984 907	3 951 726	4 476 862
	прочие дебиторы	1237	33 777 491	24 297 542	7 576 978
3.1.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	19 242 244	5 067 359	551 908
	в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	10 078 826	5 066 975	551 524
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	9 163 418	384	384
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	18 847 408	16 028 426	24 229 312
	в том числе: касса	1251	124	125	133
	расчетные счета	1252	4 598 954	793 123	1 436 503
	валютные счета	1253	1 096 219	64 696	9 397 031
	прочие денежные средства и документы	1254	2 816	1 940	1 342
	денежные эквиваленты	1255	13 149 295	15 168 542	13 394 303
5.2.	Прочие оборотные активы	1260	7 127 448	5 439 418	3 830 524
	Итого по разделу II	1200	125 740 995	91 351 098	62 122 729
	БАЛАНС	1600	272 648 544	256 154 640	167 859 848

ПОЯСНЕНИЯ	ПАССИВ	КОД	НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.
1	2	3	4	5	6
	III.КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	204 792	204 792	204 792
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		(52)	
	Переоценка внеоборотных активов	1340	5 702 847	6 396 472	6 537 778
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			

ПОЯСНЕНИЯ	ПАССИВ	КОД	НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.
	Резервный капитал	1360	30 719	30 719	30 719
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	30 719	30 719	30 719
	Целевые финансирование и поступления	1365			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	95 099 961	84 599 132	84 862 183
	в том числе: нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	60 674 895	86 869 116	86 628 570
	в том числе: использовано на капитальные вложения	1371а	42 550 725	42 550 725	40 785 951
	Использовано на долгосрочные финансовые вложения	1371б	14 442 579	14 442 579	12 905 426
	Использовано на нематериальные активы	1371в	2 133 050	2 133 050	2 133 050
	Корректировки в связи с изменением законодательства	1376	(43 736)	(2 269 984)	(1 766 387)
	Нераспределенная прибыль отчетного года	1373	34 468 802	x	x
	Начисленные в течение года промежуточные дивиденды	1374		x	x
	Итого по разделу III	1300	101 038 319	91 231 063	91 635 472
	Деловая репутация	1398			
	Доля меньшинства	1399			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410	108 662 524	95 000 000	50 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 110 907	3 441 317	2 034 182
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	112 773 431	98 441 317	52 034 182
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510	191 064	24 220 835	
6.3. 6.4.	Кредиторская задолженность	1520	56 477 901	41 381 468	23 822 297
	в том числе: поставщики и подрядчики	1521	26 698 834	16 648 736	7 016 703
	задолженность перед персоналом организации	1522	58 080	43 888	416 553
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	4 006	5 159	19 859
	задолженность по налогам и сборам	1524	5 771 089	3 743 250	4 090 674

	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1525		1 230 950	
	авансы полученные	1526	15 391 615	15 511 844	8 907 473
	прочие кредиторы	1527	8 554 277	4 197 641	3 371 035
	Доходы будущих периодов	1530	139 297	159 368	271 849
	Оценочные обязательства	1540	1 238 417	718 223	85 448
	Прочие обязательства	1550	790 115	2 366	10 600
	Итого по разделу V	1500	58 836 794	66 482 260	24 190 194
	БАЛАНС	1700	272 648 544	256 154 640	167 859 848

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

ПОЯСНЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД	НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.
1	2	3	4	5	6
	Арендованные основные средства	1910	9 275 506	7 736 337	11 023 681
	в том числе: по лизингу	1911	91 717	105 608	15 193
	аренда земли	1912	6 616 790	6 351 230	6 034 087
	Товарно - материальные ценности, принятые на ответственное хранение	1920	220	220	819
	Товары, принятые на комиссию	1930			
	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	1940	358 494	495 911	491 581
7	Обеспечения обязательств и платежей полученные	1950	35 329 043	53 273 639	16 309 276
7	Обеспечения обязательств и платежей выданные	1960		38 500	38 500
	Износ жилищного фонда	1970	19 768	25 487	25 652
	Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	1980			
	Нематериальные активы, полученные в пользование	1990	946 896	299 727	241 390
	Стоимость прочих ценностей, учтенных на других забалансовых счетах	1995	67 642 702	45 187 050	10 984 931
	Материалы, принятые на переработку	1996			

ПРЕЗИДЕНТ (подпись) **А.Л. Корсик**
(расшифровка подписи)

ЗАМ. ГЛАВНОГО ФИНАНСОВОГО ДИРЕКТОРА — ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР (подпись) **А.Ю. Лисовенко**
(расшифровка подписи)

19 марта 2012 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2011 г.

ОРГАНИЗАЦИЯ: АНК «Башнефть»

ИДЕНТИФИКАЦИОННЫЙ НОМЕР НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА: 0274051582

ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРОМЫШЛЕННОСТЬ

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ ФОРМА/ФОРМА СОБСТВЕННОСТИ: открытое акционерное общество

ЕДИНИЦА ИЗМЕРЕНИЯ: тыс. руб.

	КОДЫ
Форма № 1 по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2011
по ОКПО	00135645
ИНН	0274051582
по ОКВЭД	11.10.11
по ОКОПФ/ОКФС	47/49
по ОКЕИ	384

ПОЯСНЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД	ЗА 2011 ГОД	ЗА 2010 ГОД
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	484 092 487	353 640 905
	в том числе: - от продажи нефти	2111	92 363 777	60 594 021
Расш.2112,2122	- от продажи нефтепродуктов	2112	376 641 979	281 677 050
Расш.2113,2123	- от продажи прочей продукции, работ, услуг	2113	15 086 731	11 369 834
	Себестоимость продаж	2120	(283 356 018)	(221 444 943)
	в том числе: - проданной нефти	2121	(25 661 049)	(18 018 034)
Расш.2112,2122	- проданных нефтепродуктов	2122	(245 521 845)	(194 363 966)
Расш.2113,2123	- проданной прочей продукции, работ, услуг	2123	(12 173 124)	(9 062 943)
	Валовая прибыль	2100	200 736 469	132 195 962
	Коммерческие расходы	2210	(114 837 592)	(77 974 763)
Расш.2220	Управленческие расходы	2220	(7 094 806)	(4 394 562)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	78 804 071	49 826 637
Прил.11	Доходы от участия в других организациях	2310	1 978 507	2 533 226
Прил.13	Проценты к получению	2320	1 475 226	1 472 586
Прил.13	Проценты к уплате	2330	(11 347 401)	(9 405 736)
Прил.12	Прочие доходы	2340	319 914 850	224 927 893
Прил.12	Прочие расходы	2350	(346 139 171)	(216 840 926)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	44 686 082	52 513 680
	Текущий налог на прибыль	2410	(10 119 276)	(6 739 207)

ПОЯСНЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД	ЗА 2011 ГОД	ЗА 2010 ГОД
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1 032 883	(2 332 657)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(724 748)	(1 409 441)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	873 925	(21 431)
Прил.14	Прочее	2460	247 181	324 048
	Чистая прибыль (убыток)	2400	34 468 802	44 019 553
	СПРАВОЧНО. Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	34 468 802	44 019 553
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	203	237
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

ПРЕЗИДЕНТ (подпись) **А.Л. Корсик** (расшифровка подписи)

ЗАМ. ГЛАВНОГО ФИНАНСОВОГО ДИРЕКТОРА — ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР (подпись) **А.Ю. Лисовенко** (расшифровка подписи)

19 марта 2012 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ №2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 №66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2011 г.

		КОДЫ
ОРГАНИЗАЦИЯ: АНК «Башнефть»	Форма № 1 по ОКУД	0710003
ИДЕНТИФИКАЦИОННЫЙ НОМЕР НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА: 0274051582	Дата (число, месяц, год)	31/12/2011
ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРОМЫШЛЕННОСТЬ	по ОКПО	00135445
ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ ФОРМА/ФОРМА СОБСТВЕННОСТИ: открытое акционерное общество	ИНН	0274051582
	по ОКВЭД	11.10.11
ЕДИНИЦА ИЗМЕРЕНИЯ: тыс. руб.	по ОКОПФ/ОКФС	47/49
	по ОКЕИ	384

1. ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ, ВЫКУПЛЕННЫЕ У АКЦИОНЕРОВ	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	ИТОГО
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2009 г.	3100	204 792		6 537 778	30 719	86 628 570	93 401 859
За 2010 г.							
Увеличение капитала - ВСЕГО:	3210					44 096 808	44 096 808
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	44 019 553	44 019 553
переоценка имущества	3212	x	x		x	60 842	60 842
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x	16 413	16 413
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала - ВСЕГО:	3220		52	(141 306)		(43 856 262)	(43 997 620)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x		
переоценка имущества	3222	x	x	(141 306)	x		(141 306)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x		x		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				x		
уменьшение количества акций	3225				x		
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	x	x	x	x	(43 856 262)	(43 856 262)
прочие	3228	x	(52)	x	x	x	(52)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	204 792	(52)	6 396 472	30 719	86 869 116	93 501 047
За 2011 г.							
Увеличение капитала - ВСЕГО:	3310		52			35 157 684	35 157 736
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	34 468 802	34 468 802
переоценка имущества	3312	x	x		x	679 577	679 577
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x	9 305	9 305
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
прочие	3317		52				52
Уменьшение капитала - ВСЕГО:	3320			(693 625)		(26 926 839)	(27 620 464)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x		
переоценка имущества	3322	x	x	(693 625)	x		(693 625)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x		x	(43 736)	(43 736)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324				x		
уменьшение количества акций	3325				x		
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327	x	x	x	x	(26 883 103)	(26 883 103)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3300	204 792		5 702 847	30 719	95 099 961	101 038 319

2. КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД	НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.	ИЗМЕНЕНИЯ КАПИТАЛА ЗА 2010 Г.		НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.
			ЗА СЧЕТ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ (УБЫТКА)	ЗА СЧЕТ ИНЫХ ФАКТОРОВ	
1	2	3	4	5	6
Капитал - ВСЕГО до корректировок	3400	93 401 859	99 188		93 501 047
корректировка в связи с: изменением учетной политики, законодательства	3410	(1 766 387)	(2 269 984)		(2 269 984)
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	91 635 472	(2 170 796)		91 231 063
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	86 628 570	240 546		86 869 116
корректировка в связи с: изменением учетной политики, законодательства	3411	(1 766 387)	(2 269 984)		(2 269 984)
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	84 862 183	(2 029 438)		84 599 132
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) до корректировок	3402	6 773 289	(141 358)		6 631 931
корректировка в связи с: изменением учетной политики, законодательства	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502	6 773 289	(141 358)		6 631 931

3. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД	НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	101 177 616	91 390 379	91 907 321

ПРЕЗИДЕНТ (подпись) **А.Л. Корсик** (расшифровка подписи)

ЗАМ. ГЛАВНОГО ФИНАНСОВОГО ДИРЕКТОРА — ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР (подпись) **А.Ю. Лисовенко** (расшифровка подписи)

19 марта 2012 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ N°2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 N°66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2011 г.

ОРГАНИЗАЦИЯ: АНК «Башнефть»

ИДЕНТИФИКАЦИОННЫЙ НОМЕР НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА: 0274051582

ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРОМЫШЛЕННОСТЬ

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ ФОРМА/ФОРМА СОБСТВЕННОСТИ: открытое акционерное общество

ЕДИНИЦА ИЗМЕРЕНИЯ: тыс. руб.

	КОДЫ
Форма № 1 по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2011
по ОКПО	00135645
ИНН	0274051582
по ОКВЭД	11.10.11
по ОКОПФ/ОКФС	47/49
по ОКЕИ	384

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД	ЗА 2011 ГОД	ЗА 2010 ГОД
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций Поступления - ВСЕГО	4110	526 838 048	399 650 618
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	110 594 418	50 153 397
в т. ч. ДЗК ОАО АНК «Башнефть»	4111a	5 728 900	8 896 138
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	22 738 191	17 859 028
в т. ч. ДЗК ОАО АНК «Башнефть»	4112a	8 778 484	6 564 673
от перепродажи финансовых вложений	4113	9 722	
от авансов полученных от покупателей (заказчиков)	4114	372 357 445	317 848 805
в т. ч. ДЗК ОАО АНК «Башнефть»	4114a	37 830 158	23 623 540
прочие поступления	4119	21 138 272	13 789 388
в т. ч. ДЗК ОАО АНК «Башнефть»	4119a	12 109 091	7 554 879
Платежи - ВСЕГО	4120	(478 717 795)	(408 597 852)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(350 258 129)	(231 934 131)
в т. ч. ДЗК ОАО АНК «Башнефть»	4121a	(142 121 249)	(119 570 595)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 218 932)	(2 490 518)
процентов по долговым обязательствам	4123	(11 781 354)	(9 036 266)
в т. ч. ДЗК ОАО АНК «Башнефть»	4123a		
налога на прибыль организаций	4124	(10 103 031)	(6 238 142)
расчеты с внебюджетными фондами	4126	(176 686)	(163 804)
выдача авансов	4127	(13 242 336)	(76 936 516)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД	ЗА 2011 ГОД	ЗА 2010 ГОД
в т. ч. ДЗК ОАО АНК «Башнефть»	4127а		(49 978)
прочие платежи	4129	(89 937 327)	(81 798 475)
в т. ч. ДЗК ОАО АНК «Башнефть»	4129а	(3 601 282)	(185 058)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	48 120 253	(8 947 234)
Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления - ВСЕГО	4210	17 819 636	23 087 896
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	8 488 916	190 967
в т. ч. ДЗК ОАО АНК «Башнефть»	4211а	7 431 330	160 823
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	5 889 148	373 302
в т. ч. ДЗК ОАО АНК «Башнефть»	4212а		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	993 684	18 857 595
в т. ч. ДЗК ОАО АНК «Башнефть»	4213а	190 237	2 764
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 202 785	3 661 414
в т. ч. ДЗК ОАО АНК «Башнефть»	4214а	411 855	78 273
прочие поступления	4219	245 103	4 618
в т. ч. ДЗК ОАО АНК «Башнефть»	4219а	239 960	
Платежи - ВСЕГО	4220	(24 917 648)	(51 207 726)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (в т. ч. НИОКР и ТР)	4221	(5 834 016)	(4 107 459)
в т. ч. ДЗК ОАО АНК «Башнефть»	4221а	(1 201 721)	(2 046 770)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(8 190 941)	(950 000)
в т. ч. ДЗК ОАО АНК «Башнефть»	4222а	(8 190 941)	(950 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(10 888 108)	(46 039 112)
в т. ч. ДЗК ОАО АНК «Башнефть»	4223а	(6 051 922)	(1 500)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
в т. ч. ДЗК ОАО АНК «Башнефть»	4224а		
прочие платежи	4229	(4 583)	(111 155)
в т. ч. ДЗК ОАО АНК «Башнефть»	4229а		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(7 098 012)	(28 119 830)
Денежные потоки от финансовых операций Поступления - ВСЕГО	4310	107 774 750	77 588 699
в том числе: получение кредитов и займов	4311	97 776 650	77 588 470
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД	ЗА 2011 ГОД	ЗА 2010 ГОД
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	9 998 100	
прочие поступления	4319		229
Платежи - ВСЕГО	4320	(144 894 172)	(49 099 034)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходов из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(26 830 027)	(39 889 088)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(118 032 226)	(9 179 700)
в связи с погашением обязательств по финансовой аренде	4324	(30 460)	(30 246)
прочие платежи	4329	(1 459)	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(37 119 422)	28 489 665
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 902 819	(8 577 399)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	16 028 027	24 228 476
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	18 847 110	16 028 027
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1 083 736)	376 950

ПРЕЗИДЕНТ (подпись) **А.Л. Корсик** (расшифровка подписи)

ЗАМ. ГЛАВНОГО ФИНАНСОВОГО ДИРЕКТОРА — ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР (подпись) **А.Ю. Лисовенко** (расшифровка подписи)

19 марта 2012 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ N°3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 N°66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ПЕРИОД	КОД	НА НАЧАЛО ГОДА		ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД						НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	
			ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ [3]	НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ И УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ	ПОСТУПИЛО	ВЫБЫЛО		НАЧИСЛЕНО АМОРТИЗАЦИИ	УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ	ПЕРЕОЦЕНКА	ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ [3]	НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ И УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ
						ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ [3]	НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ И УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14
Нематериальные активы - всего	за 2011 г.	5100	7 132	(760)	1 132			(709)			8 264	(1 469)
	за 2010 г.	5110	515	(287)	6 617			(473)			7 132	(760)
в том числе: патенты, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	за 2011 г.	5101	574	(377)	882			(43)			1 456	(420)
	за 2010 г.	5111	515	(287)	59			(90)			574	(377)
исключительные права на использование программного обеспечения	за 2011 г.	5102	6 558	(383)	250			(666)			6 808	(1 049)
	за 2010 г.	5112			6 558			(383)			6 558	(383)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД	НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.
1	2	3	4	5
Всего	5120			
в том числе:	5121			
	5122			
	5123			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД	НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	258	253	199
в том числе:	5131			
	5132			
	5133			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ПЕРИОД	КОД	НА НАЧАЛО ГОДА		ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД				НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	
			ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ	ЧАСТЬ СТОИМОСТИ, СПИСАННОЙ НА РАСХОДЫ	ПОСТУПИЛО	ВЫБЫЛО		ЧАСТЬ СТОИМОСТИ, СПИСАННАЯ НА РАСХОДЫ ЗА ПЕРИОД	ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ	ЧАСТЬ СТОИМОСТИ, СПИСАННОЙ НА РАСХОДЫ
						ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ	ЧАСТЬ СТОИМОСТИ, СПИСАННОЙ НА РАСХОДЫ			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	за 2011 г.	5140	31 978			(31 978)				
	за 2010 г.	5150	29 272		31 193	(28 487)			31 978	
в том числе:	за 2011 г.	5141								
	за 2010 г.	5151								
	за 2011 г.	5142								
	за 2010 г.	5152								

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ПЕРИОД	КОД	НА НАЧАЛО ГОДА	ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД			НА КОНЕЦ ПЕРИОДА
				ЗАТРАТЫ ЗА ПЕРИОД	СПИСАНО ЗАТРАТ КАК НЕ ДАВШИХ ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО РЕЗУЛЬТАТА	ПРИНЯТО К УЧЕТУ В КАЧЕСТВЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ИЛИ НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2011 г.	5160					
	за 2010 г.	5170					
в том числе:	за 2011 г.	5161					
	за 2010 г.	5171					
	за 2011 г.	5162					
	за 2010 г.	5172					
	за 2011 г.	5163					
	за 2010 г.	5173					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2011 г.	5180	12	316 448		(315 120)	1 340
	за 2010 г.	5190	43	6 593	(7)	(6 617)	12
в том числе:	за 2011 г.	5181					
	за 2010 г.	5191					
	за 2011 г.	5182					
	за 2010 г.	5192					
	за 2011 г.	5183					
	за 2010 г.	5193					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ПЕРИОД	КОД	НА НАЧАЛО ГОДА		ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД							НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	
			ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ [3]	НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ [4]	ПОСТУПИЛО	ВЫБЫЛО ОБЪЕКТОВ		НАЧИСЛЕНО АМОРТИЗАЦИИ [4]	ПЕРЕОЦЕНКА		ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ [3]	НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ [4]
						ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ [3]	НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ [4]		ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ [3]	НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ [4]		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2011 г.	5200	96 952 165	(50 804 339)	7 312 211	(15 456 005)	11 471 048	(6 821 763)			88 828 371	(46 155 054)
	за 2010 г.	5210	91 788 728	(44 786 343)	7 027 907	(1 864 470)	863 136	(6 881 132)			96 952 165	(50 804 339)
в том числе: здания	за 2011 г.	5201	6 727 940	(2 110 402)	93 393	(182 120)	134 183	(215 801)			6 639 213	(2 192 020)
	за 2010 г.	5211	6 529 830	(1 871 810)	298 983	(87 771)	(1 531)	(244 758)			6 731 042	(2 118 099)
сооружения	за 2011 г.	5202	57 212 388	(26 566 570)	3 923 866	(330 236)	131 272	(4 022 096)			60 805 968	(30 457 394)
	за 2010 г.	5212	53 613 586	(23 059 949)	3 752 119	(69 353)	87 162	(3 585 169)			57 296 352	(26 557 956)
машины и оборудование	за 2011 г.	5203	24 239 317	(17 566 721)	3 021 056	(172 870 513)	9 803 044	(2 192 874)			16 389 860	(9 956 553)
	за 2010 г.	5213	25 875 956	(15 688 506)	1 813 074	(681 034)	700 765	(2 598 890)			27 007 996	(17 568 631)
транспортные средства	за 2011 г.	5204	6 040 650	(4 069 353)	264 194	(2 027 777)	1 382 124	(342 989)			4 257 067	(3 030 218)
	за 2010 г.	5214	5 015 824	(3 621 294)	1 051 402	(882 844)	(53 120)	(394 801)			5 184 380	(4 069 215)
многолетние насаждения	за 2011 г.	5205	14 065	(95)		(292)	(959)	(356)			13 773	(1 410)
	за 2010 г.	5215	4 174		9 909			(95)			14 065	(95)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ПЕРИОД	КОД	НА НАЧАЛО ГОДА		ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД						НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	
			ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ [3]	НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ [4]	ПОСТУПИЛО	ВЫБЫЛО ОБЪЕКТОВ		НАЧИСЛЕНО АМОРТИЗАЦИИ [4]	ПЕРЕОЦЕНКА		ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ [3]	НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ [4]
						ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ [3]	НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ [4]		ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ [3]	НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ [4]		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
земельные участки и объекты природопользования	за 2011 г.	5207	65 456		4 049						69 505	
	за 2010 г.	5217	46 199		19 257						65 456	
другие виды основных средств	за 2011 г.	5208	2 218	(1 319)	25 653	(130)	(6 527)	(5 295)			27 741	(13 141)
	за 2010 г.	5218	2 088	(1 281)	130	(130)		(117 43)			2 088	(13 011)
учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2011 г.	5220										
	за 2010 г.	5230										
в том числе:	за 2011 г.	5221										
	за 2010 г.	5231										
	за 2011 г.	5222										
	за 2010 г.	5232										
	за 2011 г.	5223										
	за 2010 г.	5233										

2.2. Незавершенные капитальные вложения

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ПЕРИОД	КОД	НА НАЧАЛО ГОДА	ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД			НА КОНЕЦ ПЕРИОДА
				ЗАТРАТЫ ЗА ПЕРИОД	СПИСАНО	ПРИНЯТО К УЧЕТУ В КАЧЕСТВЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ИЛИ УВЕЛИЧЕНА СТОИМОСТЬ	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего	за 2011 г.	5240	5 909 504	11 498 939	(1 123 979)	(7 932 171)	8 352 293
	за 2010 г.	5250	3 621 900	12 560 096	(4 013 950)	(6 258 542)	5 909 504
в том числе: приобретение земельных участков	за 2011 г.	5241	252	13 276		(4 049)	9 479
	за 2010 г.	5251	3 855	18 839	(3 187)	(19 255)	252
строительство объектов ОС подрядным способом	за 2011 г.	5242	2 311 505	4 928 083	(802 739)	(3 257 741)	3 179 108
	за 2010 г.	5252	991 971	3 369 703	(967 379)	(1 082 790)	2 311 505
приобретение отдельных объектов ОС, не требующих монтажа	за 2011 г.	5243	22 426	2 048 891	(10 387)	(2 023 972)	36 958
	за 2010 г.	5253	32 672	1 871 696	(24 706)	(1 857 236)	22 426
бурение эксплуатационных скважин	за 2011 г.	5244	512 510	1 946 080	(76 616)	(1 782 247)	599 727
	за 2010 г.	5254	401 758	4 163 233	(863 235)	(3 189 246)	512 510
бурение разведочных скважин	за 2011 г.	5245	1 025 161	1 195 445	(59 374)	(129 724)	2 031 508
	за 2010 г.	5255	927 536	1 156 344	(967 508)	(91 211)	1 025 161
законченные строительством объекты	за 2011 г.	5246	1 558 286	2 545 494		(2 386 258)	1 717 522
	за 2010 г.	5256	1 007 121	2 920 881	(912 304)	(1 457 412)	1 558 286
достройка, дооборудование, реконструкция	за 2011 г.	5247	406 805	677 833	(174 753)	(191 907)	717 978
	за 2010 г.	5257	174 822	609 384	(193 833)	(183 568)	406 805
прочие	за 2011 г.	5248					
	за 2010 г.	5258		59 504		(59 504)	
оборудование к установке	за 2011 г.	5249	72 559	689 331	(110)	(701 767)	60 013
	за 2010 г.	5259	82 165	398 397	(81 798)	(326 205)	72 559

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2011 г.	За 2010 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	199 304	183 568
в том числе: достройка, дооборудование и реконструкция объектов основных средств	5261	199 304	164 662
достройка, дооборудование и реконструкция эксплуатационных скважин	5262		18 906
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	(158)	(1 094)

2.4. Иное использование основных средств

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД	НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	79 885 257	80 919 947	12 086 436
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	x	x	x
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	x	x	x
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	9 275 506	7 736 337	11 023 681
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	189 169	247 878	
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ПЕРИОД	КОД	НА НАЧАЛО ГОДА		ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД					НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	
			ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ	НАКОПЛЕННАЯ КОРРЕКТИРОВКА [7]	ПОСТУПИЛО	ВЫБЫЛО (ПОГАШЕНО)		НАЧИСЛЕНИЕ ПРОЦЕНТОВ (ВКЛЮЧАЯ ДОВЕДЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ДО НОМИНАЛЬНОЙ)	ТЕКУЩЕЙ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ (УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ)	ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ	НАКОПЛЕННАЯ КОРРЕКТИРОВКА [7]
						ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ	НАКОПЛЕННАЯ КОРРЕКТИРОВКА [7]				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	за 2011 г.	5301	79 416 269	11 965 725	24 869 514	(21 092 042)		697 336	3 126 083	82 393 741	9 316 978
	за 2010 г.	5311	51 765 926	638 182	32 643 047	(4 992 722)	(515 262)	209	(11 002 072)	79 416 269	11 965 725
в том числе: инвестиции в дочерние общества	за 2011 г.	5301.1	55 357 863	12 566 068	12 128 495	(4 563 800)			2 992 104	62 922 558	9 573 964
	за 2010 г.	5311.1	42 532 610	1 678 278	12 825 253				(10 887 790)	55 357 863	12 566 068
инвестиции в зависимые общества	за 2011 г.	5301.2	13 221 644		8 258 484	(7 398 438)				14 081 700	
	за 2010 г.	5311.2	3 485 317		9 736 327					13 221 644	

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ПЕРИОД	КОД	НА НАЧАЛО ГОДА		ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД					НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	
			ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ	НАКОПЛЕННАЯ КОРРЕКТИРОВКА [7]	ПОСТУПИЛО	ВЫБЫЛО (ПОГАШЕНО)		НАЧИСЛЕНИЕ ПРОЦЕНТОВ (ВКЛЮЧАЯ ДОВЕДЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ДО НОМИНАЛЬНОЙ)	ТЕКУЩЕЙ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ (УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ)	ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ	НАКОПЛЕННАЯ КОРРЕКТИРОВКА [7]
						ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ	НАКОПЛЕННАЯ КОРРЕКТИРОВКА [7]				
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	за 2011 г.	5301.4	14 300		1 500	(14 473)				1 136	
	за 2010 г.	5311.4	31 527		1 500	(18 719)				14 300	
прочие долгосрочные финансовые вложения	за 2011 г.	5301.5	9 143 618		4 680 367	(9 143 618)		697 336		4 680 367	697 336
	за 2010 г.	5311.5	138 413	(3 984)	9 143 618	(138 413)	(3 777)	209		9 143 618	
Краткосрочные - всего	за 2011 г.	5305	5 067 359		15 616 100	(1 661 215)				19 262 244	
	за 2010 г.	5315	551 908		42 630 210	(37 914 759)				5 067 359	
в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	за 2011 г.	5305.1	5 066 975		4 452 682	(1 660 831)				10 078 826	
	за 2010 г.	5315.1	551 524		24 648 029	(19 932 578)				5 066 975	
прочие краткосрочные финансовые вложения	за 2011 г.	5305.2	384		9 143 618	(384)				9 143 418	
	за 2010 г.	5315.2	384		17 982 181	(17 982 181)				384	
Финансовых вложений - ИТОГО	за 2011 г.	5300	84 483 628	11 965 725	40 485 614	(23 333 257)		697 336	3 126 083	101 435 985	9 316 978
	за 2010 г.	5310	52 317 832	638 182	75 073 277	(42 907 481)	(515 262)	209	(11 002 072)	84 483 628	11 965 725

3.2. Иное использование финансовых вложений

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД	НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе:	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе:	5326			
	5327			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ПЕРИОД	КОД	НА НАЧАЛО ГОДА		ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД					НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	
						ВЫБЫЛО					
			СЕБЕСТОИМОСТЬ	ВЕЛИЧИНА РЕЗЕРВА ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ	ПОСТУПЛЕНИЯ И ЗАТРАТЫ	СЕБЕСТОИМОСТЬ	РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ	УБЫТКОВ ОТ СНИЖЕНИЯ СТОИМОСТИ	ОБОРОТ ЗАПАСОВ МЕЖДУ ИХ ГРУППАМИ (ВИДАМИ)	СЕБЕСТОИМОСТЬ	ВЕЛИЧИНА РЕЗЕРВА ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	за 2011 г.	5400	17 616 163	(386 293)	626 792 265	(625 660 708)	x	35 630		18 732 050	(375 393)
	за 2010 г.	5420	10 378 930	(322 454)	684 913 363	(677 652 306)	x	23 764		17 616 163	(386 293)
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2011 г.	5401	6 050 324	(386 293)	123 563 394	(190 532 444)	x	35 630	69 661 067	8 706 691	(375 393)
	за 2010 г.	5421	3 665 659	(322 454)	103 026 380	(153 276 850)	x	22 603	52 657 738	6 050 324	(386 293)
животные на выращивании и откорме	за 2011 г.	5402	6	x		(2)	x			4	
	за 2010 г.	5422	11	x	10	(12)	x			6	x
затраты в незавершенном производстве	за 2011 г.	5403	783 698	x	44 233 009	(28 671 541)	x		(17 729 862)	815 104	
	за 2010 г.	5423	801 692	x	37 335 254	(22 485 452)	x		(14 867 796)	783 698	x
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2011 г.	5404	3 369 663	x	340 569 103	(169 033 283)	x		(172 679 267)	2 205 906	
	за 2010 г.	5424	1 696 893	x	244 992 612	(140 658 819)	x		(122 681 203)	3 369 663	x

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ПЕРИОД	КОД	НА НАЧАЛО ГОДА		ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД					НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	
						ВЫБЫЛО					
			СЕБЕСТОИМОСТЬ	ВЕЛИЧИНА РЕЗЕРВА ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ	ПОСТУПЛЕНИЯ И ЗАТРАТЫ	СЕБЕСТОИМОСТЬ	РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ	УБЫТКОВ ОТ СНИЖЕНИЯ СТОИМОСТИ	ОБОРОТ ЗАПАСОВ МЕЖДУ ИХ ГРУППАМИ (ВИДАМИ)	СЕБЕСТОИМОСТЬ	ВЕЛИЧИНА РЕЗЕРВА ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ
товары отгруженные	за 2011 г.	5405	7432080	x		(229476144)	x		229170894	6938830	
	за 2010 г.	5425	4214918	x	352	(158919655)	x	1141	162137604	7432080	x
расходы будущих периодов	за 2011 г.	5406		x			x				
	за 2010 г.	5426		x			x				x
прочие запасы и затраты	за 2011 г.	5407	792	x	116 426 739	(7 929 094)	x		(108 422 722)	75 715	
	за 2010 г.	5427		x	79 558 735	(2 311 598)	x		(77 246 345)	792	x

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ПЕРИОД	КОД	НА НАЧАЛО ГОДА: УЧТЕННАЯ ПО УСЛОВИЯМ ДОГОВОРА	НА НАЧАЛО ГОДА: ВЕЛИЧИНА РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД: ПОСТУПЛЕНИЕ: В РЕЗУЛЬТАТЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ (СУММА ДОЛГА ПО СДЕЛКЕ ОПЕРАЦИИ) [8]	ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД: ПОСТУПЛЕНИЕ: ПРИЧИТАЮЩИЕСЯ ПРОЦЕНТЫ, ШТРАФЫ И ИНЫЕ НАЧИСЛЕНИЯ [8]	ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД: ВЫБЫЛО: ПОГАШЕНИЕ	ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД: ВЫБЫЛО: СПИСАНИЕ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ [8]	ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД: ВЫБЫЛО: ВОССТАНОВЛЕНИЕ РЕЗЕРВА	ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД: ПЕРЕВОД ИЗ ДОЛГО- В КРАТКОСРОЧНУЮ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	НА КОНЕЦ ПЕРИОДА: УЧТЕННАЯ ПО УСЛОВИЯМ ДОГОВОРА	НА КОНЕЦ ПЕРИОДА: ВЕЛИЧИНА РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2011 г.	5501	416 655	(18 755)	5 730	396	(2 529)	(4 245)	355 789	(402)	416 409	(374 544)
	за 2010 г.	5521	473 250	(49 631)	60 818	10 630	(117 418)		(30 876)	(10 425)	416 655	(18 755)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2011 г.	5502	396 225		5 500		(8 95)	(63)	359 574	(402)	401 169	(359 574)
	за 2010 г.	5522	369 121	(4 630)	58 936		(31 895)		(4 630)	(63)	396 225	
прочие дебиторы	за 2011 г.	5504	20 430	(18 755)	230	396	(1 634)	(4 182)	(3 785)		15 240	(14 970)
	за 2010 г.	5524	104 129	(45 001)	1 882	10 630	(85 723)		(26 246)	(10 488)	20 430	(18 755)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2011 г.	5510	43 129 500	(1 075 796)	50 123 193	335 594	(35 586 313)	(73 851)	386 425	402	57 927 721	(1 462 221)
	за 2010 г.	5530	19 968 339	(487 451)	42 988 544		(19 752 785)	(85 023)	588 345	(10 425)	43 129 500	(1 075 796)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2011 г.	5511	138 17 272	(128 36)	19 369 939		(13 373 379)		1 097 492	402	19 813 430	(1 110 328)
	за 2010 г.	5531	7 439 448	(12 400)	14 107 550		(7 723 349)	(6 314)	436	63	13 817 272	(12 836)
авансы выданные	за 2011 г.	5512	3 969 417	(17 691)	3 962 764		(3 931 762)		(2 199)		4 000 399	(15 492)
	за 2010 г.	5532	4 488 998	(12 136)	3 993 116		(4 512 697)		5 555		3 969 417	(17 691)
прочие дебиторы	за 2011 г.	5513	25 342 811	(1 045 269)	26 790 510	335 594	(18 281 172)	(73 851)	(708 868)		34 113 892	(336 401)
	за 2010 г.	5533	8 039 893	(462 915)	24 887 878		(7 516 739)	(78 709)	582 354	(10 488)	25 342 811	(1 045 269)
ИТОГО	за 2011 г.	5500	43 546 155	(1 094 551)	50 128 923	335 990	(35 588 842)	(78 096)	742 214	x	58 344 130	(1 836 765)
	за 2010 г.	5520	20 441 589	(537 082)	43 049 362	10 630	(19 870 403)	(85 023)	557 449	x	43 546 155	(1 094 551)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД	НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.: УЧТЕННАЯ ПО УСЛОВИЯМ ДОГОВОРА	НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.: БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ	НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.: УЧТЕННАЯ ПО УСЛОВИЯМ ДОГОВОРА	НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.: БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ	НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.: УЧТЕННАЯ ПО УСЛОВИЯМ ДОГОВОРА	НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.: БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	3 950 634	2 114 076	3 494 896	2 987 094	3 822 731	3 285 649
в том числе: покупатели и заказчики	5541	3 520 994	2 051 093	2 999 930	2 987 094	2 587 764	2 570 734
	5542						
прочие	5543	429 640	62 983	494 966		1 234 967	714 915

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ПЕРИОД	КОД	ОСТАТОК НА НАЧАЛО ГОДА	ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД: ПОСТУПЛЕНИЕ: В РЕЗУЛЬТАТЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ (СУММА ДОЛГА ПО СДЕЛКЕ, ОПЕРАЦИИ) [9]	ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД: ПОСТУПЛЕНИЕ: ПРИЧИТАЮЩИЕСЯ ПРОЦЕНТЫ, ШТРАФЫ И ИНЫЕ НАЧИСЛЕНИЯ [9]	ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД: ВЫБЫЛО: ПОГАШЕНИЕ	ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД: ВЫБЫЛО: СПИСАНИЕ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ [9]	ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД: ПЕРЕВОД ИЗ ДОЛГО- В КРАТКОСРОЧНУЮ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	ОСТАТОК НА КОНЕЦ ПЕРИОДА
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2011 г.	5551	95 000 000	64 658 830		(68 496 306)		(17 500 000)	108 662 524
	за 2010 г.	5571	50 000 000	54 179 700		(9 179 700)			95 000 000
в том числе: заемные средства	за 2011 г.	5552	95 000 000	64 658 830		(68 496 306)		(17 500 000)	108 662 524
	за 2010 г.	5572	50 000 000	54 179 700		(9 179 700)			95 000 000
прочие кредиторы	за 2011 г.	5553							
	за 2010 г.	5573							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2011 г.	5560	65 602 303	107 269 667	11 348 167	(110 051 132)		17 500 000	56 668 965
	за 2010 г.	5580	23 822 297	74 578 739	9 559 938	(62 355 590)	(3 081)		65 602 303
в том числе: заемные средства	за 2011 г.	5561	26 220 835	43 440 560	11 346 851	(61 317 162)		17 500 000	191 064
	за 2010 г.	5581		23 595 380	9 559 938	(8 934 483)			26 220 835
поставщики и подрядчики	за 2011 г.	5562	16 648 736	34 889 760		(26 839 662)			26 698 834
	за 2010 г.	5582	7 016 703	18 397 760		(8 764 737)	(990)		16 648 736
задолженность по налогам и сборам	за 2011 г.	5563	3 743 250	2 027 839					5 771 089
	за 2010 г.	5583	4 090 674	1 286 366		(1 632 575)	(1 193)		3 743 250
авансы полученные	за 2011 г.	5564	15 511 844	21 648 962		(21 769 191)			15 391 615
	за 2010 г.	5584	8 907 473	25 877 360		(19 272 243)	(726)		15 511 844
прочие кредиторы	за 2011 г.	5565	5 677 638	5 262 566	1 296	(2 125 117)			8 616 363
	за 2010 г.	5585	3 807 467	5 621 915		(3 751 552)	(172)		5 677 638
ИТОГО	за 2011 г.	5550	160 602 303	171 938 477	11 348 167	(178 547 438)		x	165 331 489
	за 2010 г.	5570	73 822 297	128 758 439	9 559 938	(51 535 290)	(3 081)	x	160 602 303

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД	НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	229 752	276 995	90 632
в том числе: поставщики и подрядчики	5591	199 951	274 299	87 325
авансы полученные	5592	25 112	739	2 047
прочие кредиторы	5593	4 689	1 957	1 260

6. Затраты на производство

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД	ЗА 2011 Г.	ЗА 2010 Г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	187 253 115	151 638 151
Расходы на оплату труда	5620	3 707 983	2 296 761
Отчисления на социальные нужды	5630	178 775	154 819
Амортизация	5640	7 338 790	6 766 113
Прочие затраты	5650	239 785 889	142 958 424
ИТОГО по элементам	5660	438 264 552	303 814 268
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(1 174 000)	(1 640 014)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
ИТОГО по обычным видам деятельности	5600	437 090 552	302 174 254

7. Оценочные обязательства

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД	ОСТАТОК НА НАЧАЛО ГОДА	ПРИЗНАНО	ПОГАШЕНО	СПИСАНО КАК ИЗБЫТОЧНАЯ СУММА	ОСТАТОК НА КОНЕЦ ПЕРИОДА
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	718 223	520 194			1 238 417
в том числе: резерв на предстоящую выплату отпусков	5701		106 850			106 850
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год	5702	718 223	(242 340)			475 883
резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения	5703		655 684			655 684

8. Обеспечения обязательств

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	КОД	НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.	НА 31 ДЕКАБРЯ 2009 Г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	35 329 043	53 273 639	16 309 276
в том числе: аккредитивы под продажу нефтепродуктов	5801	22 674 633	41 110 774	13 697 917
аккредитивы безотзывные под продажу нефти	5802	12 654 410	11 890 683	2 591 684
прочие обеспечения полученные	5803		272 182	19 675
Выданные - всего	5810		38 500	38 500
в том числе: обеспечение займа	5811		38 500	38 500
прочие обеспечения выданные	5813			

9. Государственная помощь

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ		КОД	ЗА 2011 Г.		ЗА 2010 Г.	
1		2	3		4	
Получено бюджетных средств - всего		5900				
в том числе: на текущие расходы		5901				
на вложения во внеоборотные активы		5905				
		Код	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
			3	4	5	6
Бюджетные кредиты - всего	за 2011 г.	5910				
	за 2010 г.	5920				
в том числе:						
	за 2011 г.	5911				
	за 2010 г.	5921				

ПРЕЗИДЕНТ (подпись) **А.Л. Корсик** (расшифровка подписи)

ЗАМ. ГЛАВНОГО ФИНАНСОВОГО ДИРЕКТОРА — ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР (подпись) **А.Ю. Лисовенко** (расшифровка подписи)

19 марта 2012 г.

Примечания: 1. Указывается отчетный год. 2. Указывается предыдущий год. 3. В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость. 4. Указывается отчетная дата отчетного периода. 5. Указывается год, предшествующий предыдущему. 6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуют соответственно «Накопленный износ» и «Начисленный износ». 7. Накопленная корректировка определяется как: разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость; величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. 8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. 9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА 2011 ГОД

I. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ
1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Открытое акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть», в дальнейшем именуемое «Общество», зарегистрировано Администрацией Кировского района г. Уфы Республики Башкортостан 13 января 1995 года (Постановление № 60).

1.2 Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 15 октября 2002 года за Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1020202555240.

1.3 Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Открытое акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть».

1.4 Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ОАО АНК «Башнефть».

1.5 Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Joint Stock Oil Company Bashneft.

1.6 Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: JSOC Bashneft.

1.7 Место нахождения Общества: 450008, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 30.

1.8 Почтовый адрес Общества: 450008, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 30.

1.9 Общество действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и настоящим Уставом.

1.10 Срок деятельности Общества не ограничен;

1.11 Численность работающих на 31.12.2011 г. составила 1 069 человек.

2. ХАРАКТЕРИСТИКА УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА

2.1 Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

2.2 Уставный капитал Общества составляет 204 792 440 (двести четыре миллиона семьсот девяносто две тысячи четыреста сорок) рублей.

2.3 На величину Уставного капитала размещено 204 792 440 (двести четыре миллиона семьсот девяносто две тысячи четыреста сорок) акций, на сумму 204 792 440 (двести четыре миллиона семьсот девяносто две тысячи четыреста сорок) рублей, в том числе:

- обыкновенных акций (номинальной стоимостью одной акции 1,00 рубль) в количестве 170 169 754 (сто семьдесят миллионов сто шестьдесят девять тысяч семьсот пятьдесят четыре) штуки на общую сумму 170 169 754 (сто семьдесят миллионов сто шестьдесят девять тысяч семьсот пятьдесят четыре) рубля, что составляет 83,09% уставного капитала Общества;
- привилегированных акций типа «А» (номинальной стоимостью одной акции 1,00 рубль) в количестве 34 622 686 (тридцать четыре миллиона шестьсот двадцать две тысячи шестьсот восемьдесят шесть) штук на общую сумму 34 622 686 (тридцать четыре миллиона шестьсот двадцать две тысячи шестьсот восемьдесят шесть) рублей, что составляет 16,91% уставного капитала Общества. Привилегированные акции типа «А» не подлежат конвертации в обыкновенные акции, при последующей их перепродаже.

3. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.1 Целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности. Для достижения своей цели Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- добыча сырой нефти и природного газа, предоставление услуг в этих областях;
- добыча нефтяного (попутного) газа и газового конденсата;
- добыча и обогащение марганцевых руд;
- добыча торфа и прочих видов полезных ископаемых;
- производство геологоразведочных, геофизических и геохимических работ в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы;
- производство строительных (включая разведочное и эксплуатационное бурение), монтажных, ремонтных, дорожных работ;
- эксплуатация горных производств и объектов по добыче полезных открытым способом;
- производство маркшейдерских работ при разработке месторождений полезных ископаемых;

- строительство, содержание и эксплуатация нефтебаз и автозаправочных станций, в том числе передвижных;
- реализация нефти, нефтепродуктов, иных продуктов переработки углеводородного и иного сырья;
- торгово-закупочная деятельность продукции производственно-технического назначения, в том числе торговля нефтью, продуктами нефтепереработки и нефтехимии;
- внешнеэкономическая деятельность;
- производство отдельных видов машин, оборудования и материалов (включая производство резиновых и пластмассовых изделий), предназначенных для использования в производственных, строительных и иных целях;
- производство проектных, проектно-конструкторских работ;
- научно-исследовательская и опытно-конструкторская деятельность;
- производство сельскохозяйственной продукции, развитие и внедрение технологии переработки пищевой сельскохозяйственной продукции;
- производство нефтепродуктов, промышленных газов, пара, горячей воды (тепловой энергии), электроэнергии прочими электростанциями и промышленными блок-станциями, фармацевтических препаратов и материалов;
- оказание услуг промышленного характера (в том числе услуги по техническому обслуживанию сооружений, машин и оборудования; по передаче электроэнергии; по хранению и складированию нефти (газа) и продуктов их переработки; по обработке металлов и нанесению покрытий на металлы; по сбору и обработке отходов и лома черных, цветных (кроме драгоценных) металлов; по испытаниям и анализу состава (в том числе химических и биологических свойств) и чистоты материалов и веществ; др.);
- маркетинговая деятельность;
- консалтинговая и посредническая деятельность;
- инвестиционная деятельность, в том числе на фондовом рынке, лизинговая, факторинговая деятельность;
- торгово-посредническая (в том числе оптовая и (или) розничная торговля) и снабженческая деятельность;
- оказание транспортных услуг (включая деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта; оказание услуг по организации перевозок грузов);
- создание, внедрение и эксплуатация информационных систем (коммуникационное оборудование и технологии, развитие компьютерных технологий и источников информации, разработка и реализация программных продуктов, автоматизированных систем обработки информации, др.);
- деятельность в области электросвязи;
- лесоразработка, производство лесопиломатериалов и деревянных строительных конструкций (включая сборные деревянные строения) и столярных изделий; развитие и внедрение деревообрабатывающих технологий;
- обучение, подготовка и переквалификация кадров;
- организация производств, служащих задачам и интересам Общества, в том числе ведение рекламной, издательской деятельности (включая издание газет, книг, брошюровочно-переплетную деятельность); организация выставок, аукционов; деятельность гостиниц; детских лагерей на время каникул; деятельность пунктов общественного питания при производствах; др.;
- оказание медицинских и санаторно-профилактических услуг работникам Общества и населению, реализация медицинского оборудования, лекарственных средств и медикаментов;
- оказание платных юридических услуг, деятельность в области бухгалтерского учета; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- обеспечение охраны объектов и работников Общества, его экономической безопасности;
- производство, розлив и реализация (в том числе оптовая) минеральной и природной питьевой воды;
- сбор сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;
- управление эксплуатацией жилого, нежилого фонда;
- предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества; предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- предоставление прочих деловых услуг.

4. СТРУКТУРА УЧЕТА ЗАТРАТ, ИМУЩЕСТВА, ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1 Учет затрат и имущества, финансово-хозяйственной деятельности в 2011 г. осуществлялись в разрезе филиалов, производственно-имущественных и хозяйственно-имущественных комплексов (далее ПИК, ХИК). Функционирует филиал «Московский офис»: 127006, г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 5/2.

ТАБЛИЦА 1

НАИМЕНОВАНИЕ ФИЛИАЛОВ, ПИК (ХИК) ОАО «АНК «БАШНЕФТЬ»	
Филиалы Общества	Московский офис, «Башнефть-Уфа», «Башнефть-Ямал», «Башнефть-Ишимбай» «Башминералресурс», «Башнефть-УНПЗ», «Башнефть-НовоЙл», «Башнефть-Уфаоргсинтез», «Башнефть-Уфанефтехим», «Башнефть-Башкирнефтепродукт»
Производственный имущественный комплекс (сокращенно ПИК) нефтегазодобывающее управление (сокращенно НГДУ)	«Уфанефть», «Туймазанефть», «Чекмагушнефть», «Краснохолмскнефть», «Арланнефть», «Ишимбайнефть»
Производственный имущественный комплекс (сокращенно ПИК) газодобывающее управление (сокращенно ГДУ)	«Башминералресурс»
Производственный имущественный комплекс (сокращенно ПИК)	«Производственно-технологическое управление связи» (сокращенно «ПТУС»), «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования» (сокращенно «НЗНПО»), «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования» (сокращенно «ОЗНПО»), «Башнефть-Полюс», «Сервис»
Хозяйственный имущественный комплекс (сокращенно ХИК)	«Комплекс реабилитации и профилактики» (сокращенно «КРИП»), «Соцкультсервис», «Дворец культуры «Нефтяник»
Представительство	Представительство ОАО АНК «Башнефть» в г. Москве
Управление Общества	Центральный офис

4.2 ПИК (ХИК) являются имущественными единицами ОАО «АНК «Башнефть», в состав которых включаются здания, сооружения, оборудование, транспорт, инвентарь, сырье, продукция, права требования, долги и другое имущество ОАО АНК «Башнефть». Имущество, включенное в состав ПИК (ХИК), является собственностью ОАО АНК «Башнефть», отражается на отдельном незаконченном балансе ОАО АНК «Башнефть» с последующим включением в сводный баланс ОАО АНК «Башнефть».

4.3 ОАО АНК «Башнефть» для организации и учета деятельности с использованием имущества, закрепленного за ПИК (ХИК), заключает договора на оказание услуг со сторонними сервисными организациями — Операторами ПИК (ХИК). Перечень Операторов ПИК (ХИК) приводится в таблице № 1:

ТАБЛИЦА 2

НАИМЕНОВАНИЕ ПИК (ХИК) ОАО «АНК «БАШНЕФТЬ» НА БАЛАНСЕ КОТОРОГО УЧИТЫВАЮТСЯ АКТИВЫ И ПАССИВЫ ОАО АНК «БАШНЕФТЬ»	НАИМЕНОВАНИЕ ОПЕРАТОРА ПИК (ХИК)
Производственные имущественные комплексы нефтегазодобывающие управления «Уфанефть», «Туймазанефть», «Чекмагушнефть», Краснохолмскнефть», «Арланнефть», «Ишимбайнефть»; газодобывающее управление «Башминералресурс»	ООО «БАШНЕФТЬ-ДОБЫЧА»
Производственный имущественный комплекс «ПТУС»	ООО ПТУС «БАШНЕФТЬ»
Производственный имущественный комплекс «Нефтекамский ЗНПО»	ООО «НЕФТЕКАМСКИЙ ЗНПО»
Производственный имущественный комплекс «Октябрьский ЗНПО»	ООО «ОКТЯБРЬСКИЙ ЗНПО»
Производственный имущественный комплекс «Башнефть-Полюс»	ООО «БАШНЕФТЬ-ПОЛЮС»
Производственный имущественный комплекс «Сервис»	ООО «БАШНЕФТЬ-СЕРВИСНЫЕ АКТИВЫ»
Хозяйственный имущественный комплекс «КРИП»	ООО «КРИП»
Хозяйственный имущественный комплекс «Соцкультсервис»	ООО «МЕГАСЕРВИС»
Хозяйственный имущественный комплекс «Дворец культуры «Нефтяник»»	ООО «МЕГАСЕРВИС»

II. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА

5. УПРАВЛЕНИЕ В ОБЩЕСТВЕ

5.1 Согласно Уставу Общества управление в Обществе осуществляется через органы управления общества. Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Правление (коллегиальный исполнительный орган Общества);
- Президент (единоличный исполнительный орган Общества).

5.2 В Обществе могут создаваться внутренние структурные образования (в том числе Советы, Комитеты, Комиссии) при соответствующем органе управления Общества.

6. ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ АКЦИОНЕРОВ ОБЩЕСТВА

6.1 Общее собрание акционеров Общества является высшим органом управления Общества.

6.2 Общее собрание акционеров Общества осуществляет свою деятельность в соответствии с положениями Устава, внутренними документами Общества, утвержденными решениями Общего собрания акционеров и требованиями законодательства Российской Федерации.

7. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ ОБЩЕСТВА

7.1 Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных законом и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров.

7.2 Члены Совета директоров Общества избираются Общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном законом и уставом, на срок до следующего Общего собрания акционеров.

7.3 В целях сохранения устойчивого финансового положения и конкурентоспособности Общества, Совет директоров обеспечивает формирование эффективной организационной структуры и системы управления Обществом, разрабатывает основные стратегические и тактические задачи и способствует их реализации Обществом.

7.4 Члены Совета директоров Общества:

ТАБЛИЦА 3

№	Ф.И.О.	ЗАНИМАЕМАЯ ДОЛЖНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2011 Г.
1	АБУГОВ АНТОН ВЛАДИМИРОВИЧ	Первый вице-президент, Руководитель Комплекса стратегии и развития ОАО АФК «Система»
2	БУЯНОВ АЛЕКСЕЙ НИКОЛАЕВИЧ	Старший вице-президент, Руководитель Комплекса финансов и инвестиций ОАО АФК «Система»
3	ГОНЧАРУК АЛЕКСАНДР ЮРЬЕВИЧ	Председатель Совета директоров ОАО АНК «Башнефть»
4	ГУЦЕРИЕВ МИХАИЛ САФАРБЕКОВИЧ	Президент ОАО АНК «РуссНефть»
5	ДРОЗДОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСЕЕВИЧ	Старший вице-президент, Руководитель Имущественного комплекса ОАО АФК «Система»
6	ЕВТУШЕНКОВ ФЕЛИКС ВЛАДИМИРОВИЧ	Вице-президент — Руководитель Бизнес-единицы «Базовые активы» ОАО АФК «Система»
7	КОРСИК АЛЕКСАНДР ЛЕОНИДОВИЧ	Президент ОАО АНК «Башнефть», председатель Правления
8	ПУСТОВГАРОВ ЮРИЙ ЛЕОНИДОВИЧ	Президент Торгово-промышленной палаты Республики Башкортостан
9	РАХИМОВ МУРТАЗА ГУБАЙДУЛЛОВИЧ	Заместитель Председателя Совета директоров ОАО АНК «Башнефть»
10	ШАМОЛИН МИХАИЛ ВАЛЕРЬЕВИЧ	Президент, Председатель Правления ОАО АФК «Система»

7.5 Вознаграждение членам Совета директоров за исполнение функций членов Совета директоров в 2010 г. не выплачивалось, в 2011 г. сумма — 1 526 тыс. руб.

8. КОЛЛЕГИАЛЬНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА — ПРАВЛЕНИЕ

8.1 Коллегиальный исполнительный орган — Правление Общества.

8.2 Коллегиальный исполнительный орган Общества осуществляет руководство текущей деятельностью Общества и подотчетен Общему собранию акционеров.

8.3 К компетенции Коллегиального исполнительного органа Общества относится решение всех вопросов текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

8.4 Образование Коллегиального исполнительного органа Общества осуществляется Советом директоров Общества.

8.5 Члены Коллегиального исполнительного органа Общества — Правления:

ТАБЛИЦА 4

№	Ф.И.О.	ЗАНИМАЕМАЯ ДОЛЖНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2011 Г.
1	АНДРЕЙЧЕНКО КИРИЛЛ ИГОРЕВИЧ	Вице-президент по корпоративному управлению и правовым вопросам ОАО АНК «Башнефть»
2	БРУСИЛОВА ЕЛЕНА АНАТОЛЬЕВНА	Вице-президент по корпоративным коммуникациям и взаимодействию с органами власти ОАО АНК «Башнефть»
3	ГАНЦЕВ ВИКТОР АЛЕКСАНДРОВИЧ	Старший вице-президент по нефтепереработке и нефтехимии ОАО АНК «Башнефть»
4	ДАШЕВСКИЙ АЛЕКСАНДР ВЛАДИМИРОВИЧ	Старший вице-президент по добыче нефти и газа ОАО АНК «Башнефть»
5	КОРСИК АЛЕКСАНДР ЛЕОНИДОВИЧ	Президент ОАО АНК «Башнефть»
6	КУРАЧ АЛЕКСЕЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ	Вице-президент по экономике и финансам — Главный финансовый директор ОАО АНК «Башнефть»
7	МИШНЯКОВ ВИКТОР ВИКТОРОВИЧ	Вице-президент по стратегии и развитию ОАО АНК «Башнефть»
8	СТАВСКИЙ МИХАИЛ ЕФИМОВИЧ	Первый вице-президент по разведке и добыче ОАО АНК «Башнефть»
9	УЗДЕНОВ АЛИ МУССАЕВИЧ	Первый вице-президент по переработке и коммерции ОАО АНК «Башнефть»;

9. ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА — ПРЕЗИДЕНТ

9.1 Единоличный исполнительный орган — Президент.

9.2 Президент осуществляет руководство текущей деятельностью Общества и подотчетен Общему собранию акционеров.

9.3 К компетенции Президента Общества относится решение всех вопросов текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

9.4 Президент Общества наделен всей полнотой необходимых полномочий для осуществления оперативного руководства текущей деятельностью Общества и решения соответствующих вопросов, не отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления Общества.

9.5 Президент возглавляет Правление Общества и организует его работу.

9.6 Президент назначается на должность Советом директоров Общества сроком на 3 (три) года, с возможностью повторного назначения.

9.7 Трудовой договор с Президентом от имени Общества подписывается Председателем Совета директоров Общества, либо лицом, уполномоченным Советом директоров. Условия такого договора утверждаются Советом директоров Общества.

9.8 Президент Общества:

- Хорошавцев Виктор Геннадьевич до 06.04.2011 г., решение Совета директоров Общества оформлено Протоколом СД № 05-2011 (п.2.1 Выписки из протокола № 05-2011от 06.04.2011 г. о прекращении полномочий Президента, Председателя Правления ОАО АНК «Башнефть» по соглашению сторон).

- Корсик Александр Леонидович с 07.04.2011 г., решение Совета директоров Общества оформлено Протоколом СД № 05-2011 (п.2.3 Выписки из протокола № 05-2011 от 06.04.2011 г. о назначении Президента, Председателя Правления ОАО АНК «Башнефть» с 07.04.2011 г. сроком на три года).

III. ОРГАНЫ КОНТРОЛЯ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА

10. АУДИТОР ОБЩЕСТВА

10.1 Для проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности Общества Общее собрание акционеров ежегодно утверждает Аудитора Общества.

10.2 Решением Общего собрания акционеров (Протокол № 27 от 29.06.2011 г.) выбран Аудитор Общества — ООО «Финэкспертиза», ИНН 7708096662, индекс 129110, Российская Федерация, г. Москва, проспект Мира, д. 69, стр. 1.

11. РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ОБЩЕСТВА

11.1 Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (внутренний аудит) осуществляется Ревизионной комиссией Общества.

11.2 Деятельность Ревизионной комиссии Общества регулируется законодательством Российской Федерации, Уставом и утвержденными в соответствии с Уставом Положением о Ревизионной комиссии Общества.

11.3 Персональный состав Ревизионной комиссии Общества избирается на годовом Общем собрании акционеров в порядке, установленном Уставом Общества, сроком на один год (на период до следующего годового Общего собрания). Члены Ревизионной комиссии могут быть переизбраны на следующий срок.

11.4 Члены Ревизионной комиссии Общества:

ТАБЛИЦА 5

№	Ф.И.О.	ЗАНИМАЕМАЯ ДОЛЖНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2011 Г.
1	АНТОНОВА ГАЛИНА МИХАЙЛОВНА	Директор по проектам ОАО АНК «Башнефть»
2	ДЕМЕШКИНА НАТАЛЬЯ ВЛАДИМИРОВНА	Управляющий директор по внутреннему аудиту ОАО АФК «Система»
3	ТОКУН МИХАИЛ ВЛАДИМИРОВИЧ	Директор по ревизионным проверкам, Комплекс внутреннего контроля ОАО АФК «Система»
4	КАШАПОВ ВАДИМ ОЛЕГОВИЧ	Заместитель генерального директора по коммерции ОАО «Башкирнефтепродукт»
5	ПАВЛЮЧЕНОК АНАТОЛИЙ ИОСИФОВИЧ	Руководитель по планированию, Комплекс финансов и инвестиций ОАО АФК «Система»

11.5 В течение 2011 г. Ревизионной комиссией была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2010 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АКЦИОНЕРНАЯ НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «БАШНЕФТЬ» ЗА 2011 ГОД

ФИНЭКСПЕРТИЗА

АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

АКЦИОНЕРАМ

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: Открытое акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» (ОАО АНК «Башнефть»)

Государственный регистрационный номер: 1020202555240

Место нахождения: 450008, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 30

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»)

Государственный регистрационный номер: 1027739127734

Место нахождения: 129110, Российская Федерация, г. Москва, проспект Мира, д. 69, стр. 1

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (свидетельство № 4209 от 28 декабря 2009 года)

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 10201028038

Оказание услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО АНК «Башнефть» осуществлялось в рамках договора №486-08-у от 19.08.2011 с ООО «ФинЭкспертиза».

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО АНК «Башнефть», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года;
- отчета о прибылях и убытках за 2011 год;
- отчета об изменениях капитала за 2011 год;
- отчета о движении денежных средств за 2011 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках,
- пояснительной записки.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ОАО АНК «Башнефть» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО АНК «Башнефть» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель проектов
Управления общего, страхового
и инвестиционного аудита
ООО «ФинЭкспертиза»
Действует на основании доверенности № 029-01/12
от 31.01.2012 г. сроком до 30.06.2012 г.
Квалификационный аттестат аудитора № 01-000337
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 20501034502

И.В. Шестаков

«26» марта 2012 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2012 ГОД

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2012 г.

	КОДЫ
Форма № 1 по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2012
по ОКПО	00135645
ИНН	0274061582
по ОКВЭД	11.10.11
по ОКОПФ/ОКФС	47/49
по ОКЕИ	384

Организация : АНК "Башнефть"
Идентификационный номер налогоплательщика : 0274061582
Вид деятельности : ПРОМЫШЛЕННОСТЬ
Организационно - правовая форма/форма собственности :
открытое акционерное общество
Единица измерения : тыс.руб.

Местонахождение (адрес) : 450008, РФ, РБ, г.Уфа, ул.К.Маркса, д.30

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

Пояснения	АКТИВ	Код	на 31 декабря 2012 г.	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.
1	2	3	4	5	6
	I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	11 400	6 795	6 372
1.4	Результаты исследований и разработок	1120	4 887		31 978
	Нематериальные поисковые активы	1130	4 750 382		
	Материальные поисковые активы	1140			
2.1	Основные средства	1150	100 314 822	61 005 610	52 057 330
	в том числе: земельные участки и объекты природопользования	1151	161 707	69 505	35 456
	здания, машины, оборудование и другие основные средства	1152	67 281 452	42 583 812	46 092 370
2.2	незавершенное строительство (в т.ч. оборудование к установке)	1153	32 911 663	8 352 293	5 929 504
2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
3.1	Финансовые вложения	1170	74 008 979	91 710 719	91 381 994
	инвестиции в дочерние общества	1171	24 002 098	72 496 522	67 923 931
	инвестиции в зависимые общества	1172	28 250 110	14 081 700	13 221 644
	инвестиции в другие организации	1173	160 810	153 659	1 038 693
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	17 450 790	1 135	14 308
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1175	4 075 171	4 977 703	9 183 418
	Отложенные налоговые активы	1180	1 574 941	973 175	97 728
	Прочие внеоборотные активы	1190	3 092 940	3 211 250	21 248 140
	Итого по разделу I	1100	183 758 361	146 907 649	164 803 542

4

Пояснения	АКТИВ	Код	на 31 декабря 2012 г.	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.
1	2	3	4	5	6
	II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.	Запасы	1210	28 663 327	16 356 857	17 229 850
	в том числе				
	сырье,материалы и другие аналогичные ценности	1211	11 459 401	8 931 099	5 664 031
	животные на выращивании и откорме	1212	4	4	6
	затраты в незавершенном производстве	1213	7 206 032	815 104	783 498
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	3 476 945	2 205 908	3 349 443
	товары отгруженные	1215	6 414 656	6 928 830	7 432 060
	расходы будущих периодов	1216			
	прочие запасы и затраты	1217	106 288	75 715	792
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 329 422	5 659 873	5 134 441
5.1.	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1230а	341 241	41 985	397 900
	в том числе: покупатели и заказчики	1231	15 045	41 595	395 225
	прочие дебиторы	1232	326 196	270	1 675
5.1.	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230б	72 363 377	68 485 500	42 053 704
	в том числе: покупатели и заказчики	1235	21 487 837	18 703 102	13 004 436
	авансы выданные	1236	7 379 852	3 984 858	3 951 726
	прочие дебиторы	1237	43 495 688	33 777 540	24 297 542
5.1.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	33 877 174	19 242 244	5 087 359
	в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	24 713 698	10 078 826	5 086 975
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	9 163 476	9 163 418	384
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 177 678	18 847 408	16 028 426
	касса	1251	34 410	124	125
	расчетные счета	1252	804 003	4 598 736	795 123
	валютные счета	1253	1 925 646	1 096 279	64 695
	прочие денежные средства и документы	1254	216 851	3 032	1 940
	денежные эквиваленты	1255	9 196 728	13 149 295	15 166 542
	Прочие оборотные активы	1260	2 061 740	7 127 448	5 439 418
	Итого по разделу II	1200	155 813 969	126 740 995	91 351 098
	БАЛАНС	1600	339 572 310	272 648 544	256 164 640

Пояснения	ПАССИВ	Код	на 31 декабря 2012 г.	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.
1	2	3	4	5	6
	III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	227 384	204 792	204 792
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(8 092 882)		(52)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	5 634 944	5 702 847	6 396 472
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	36 257 464		
	Резервный капитал	1360	30 719	30 719	30 719
	Целевые финансирование и поступления	1365			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	121 426 503	95 099 961	84 599 132
	в том числе: Нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	74 916 632	95 972 682	86 869 116
	Корректировки в связи с изменениям законодательства	1376		(43 736)	(2 259 984)
	Нераспределенная прибыль отчетного года	1373	46 509 871	x	x
	Начисленные в течении года промежуточные дивиденды	1374		x	x
	Нераспределенная прибыль отчетного года использованная	1375		x	x
	Итого по разделу III	1300	155 484 032	101 030 319	91 231 063
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410	92 876 104	108 662 524	95 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 661 140	4 110 907	3 441 317
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	100 537 244	112 773 431	98 441 317
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510	18 016 281	191 064	24 220 835
5.3.	Кредиторская задолженность	1520	51 283 503	56 477 901	41 381 468
	поставщики и подрядчики	1521	26 643 724	26 697 287	16 648 736
	задолженность перед персоналом организации	1522	386 985	58 080	43 888
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	154 402	4 006	5 159
	задолженность по налогам и сборам	1524	7 205 889	5 771 089	3 743 290
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1525			1 230 950
	авансы полученные	1526	15 928 779	15 391 615	15 511 844
	прочие кредиторы	1527	10 962 714	8 556 824	4 197 641
	Доходы будущих периодов	1530	119 065	139 297	169 368
7	Оценочные обязательства	1540	3 312 679	1 233 417	718 223
	Прочие обязательства	1550	819 506	790 116	2 366
	Итого по разделу V	1500	83 551 034	58 833 794	66 482 260
	БАЛАНС	1700	339 572 310	272 643 544	256 154 640

Президент: _____ А.Л. Корсик
(подпись) (расшифровка подписи)

Зам.Главного финансового директора - Главный бухгалтер: _____ А.Ю. Лисовенко
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2013
дата

ПРИЛОЖЕНИЕ
К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТА

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 06.10.2011 № 124н)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2012 год

		КОДЫ
	Форма № 2 по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	31/12/2012
Организация: АНК "Башнефть"	по ОКПО	00135645
Идентификационный номер налогоплательщика: 0274051582	ИНН	0274051582
Вид деятельности: ПРОМЫШЛЕННОСТЬ	по ОКВЭД	11.10.11
Организационно - правовая форма/форма собственности:	по ОКОПФ/ОКФС	47/49
открытое акционерное общество	по ОКЕИ	384
Единица измерения: тыс.руб.		

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 2012 год	за 2011 год
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	**489 213 379**	**484 092 487**
	в том числе:			
	- от продажи нефти	2111	113 064 307	92 363 777
	- от продажи нефтепродуктов	2112	364 444 657	376 641 979
	- от продажи прочей продукции, работ, услуг	2113	11 704 415	15 086 731
	Себестоимость продаж	2120	**(281 503 708)**	**(283 356 018)**
	в том числе:			
	- проданной нефти	2121	(28 862 259)	(25 661 049)
	- проданных нефтепродуктов	2122	(242 877 800)	(246 531 845)
	- проданной прочей продукции, работ, услуг	2123	(9 763 649)	(12 173 124)
	Валовая прибыль	2100	**207 709 671**	**200 736 469**
	Коммерческие расходы	2210	**(130 226 664)**	**(114 837 592)**
	в том числе:			
	- по нефти	2211	(62 364 405)	(47 700 648)
	- по нефтепродуктам	2212	(67 857 672)	(67 134 192)
	- прочие	2213	(4 587)	(2 752)
	Управленческие расходы	2220	**(10 734 132)**	**(7 094 806)**
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	**66 748 875**	**78 804 071**
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 645 027	1 976 507
	Проценты к получению	2320	4 674 754	1 475 226
	Проценты к уплате	2330	(10 757 921)	(11 347 401)
	Прочие доходы	2340	326 247 790	319 914 850
	Прочие расходы	2350	(333 315 796)	(348 139 171)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	**57 242 729**	**44 686 082**
	Текущий налог на прибыль	2410	(10 545 607)	(10 119 276)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	4 384	1 032 883
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	1 383 893	724 748
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	456 539	873 925
	Прочее	2460	(720 073)	247 781
	Чистая прибыль (убыток)	2400	**46 509 871**	**34 468 802**
	СПРАВОЧНО. Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	66 692	679 577
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	24 440	9 305
	Совокупный финансовый результат периода	2500	46 600 993	35 157 684
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	267	203
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Президент: _____ А.П. Корсик
(подпись) (расшифровка подписи)

Зам.Главного финансового директора -
Главный бухгалтер: _____ А.Ю. Лисовенко
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2013
дата

Приложение №2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Мин-фина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2012 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710003
	Дата (число, месяц, год)	31/12/2012
Организация: АНК "Башнефть"	по ОКПО	00135945
Идентификационный номер налогоплательщика: 0274051582	ИНН	0274051582
Вид деятельности: АНК "БАШНЕФТЬ" (ПРОМЫШЛЕННОСТЬ)	по ОКВЭД	11.10.11
Организационно - правовая форма/форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	47145
Единица измерения: тыс.руб	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3100	204 792	(52)	6 396 472	30 719	86 869 116	93 501 047
За 2011 г.							
Увеличение капитала - ВСЕГО:	3210		52			35 157 684	35 157 736
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	34 468 802	34 468 802
переоценка имущества	3212	x	x		x	679 577	679 577
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x	9 305	9 305
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						
прочие	3217		52				52
Уменьшение капитала - ВСЕГО:	3220			(693 625)		(26 926 839)	(27 620 464)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x		
переоценка имущества	3222	x	x	(693 625)	x		(693 625)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x		x	(43 736)	(43 736)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				x		
уменьшение количества акций	3225				x		
реорганизация юридического лица	3226						
ликвидация	3227	x	x	x	x	(26 883 103)	(26 883 103)
прочие	3228	x		x	x	x	
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3200	204 792		5 702 847	30 719	95 099 961	101 038 319

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
За 2012 г.							
Увеличение капитала - ВСЕГО:	3310	22 592	2 977 323	36 257 464		46 600 993	85 858 372
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	46 509 871	46 509 871
переоценка имущества	3312	x	x		x	66 682	66 682
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x	24 440	24 440
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316	22 592		36 257 464			36 280 056
прочие	3317		2 977 323				2 977 323
Уменьшение капитала - ВСЕГО:	3320		(11 070 305)	(67 903)		(20 274 451)	(31 412 659)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x		
переоценка имущества	3322	x	x	(67 903)	x		(67 903)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x		x		
уменьшение номинальной стоимости акций	3324				x		
уменьшение количества акций	3325				x		
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327	x	x	x	x	(20 274 451)	(20 274 451)
прочие	3328	x	(11 070 305)	x	x	x	(11 070 305)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3300	227 384	(8 092 982)	41 892 409	30 719	121 426 593	155 484 032

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправления ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2010 г.	Изменения капитала за 2011 г.		На 31 декабря 2011 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - ВСЕГО					
до корректировок	3400	93 601 047	7 637 272		101 038 319
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики законодательством	3410	(2 269 804)			
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	91 231 063	7 637 272		101 038 319
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	86 868 116	8 230 845		95 099 961
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики законодательством	3411	(2 269 984)			
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	84 598 132	8 230 845		95 099 961
другие статьи капитала, по которым отражены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	6 831 931	(893 573)		5 938 358
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики законодательства	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502	6 631 931	(893 573)		5 938 358

ПРИЛОЖЕНИЕ
К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТА

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	155 603 097	101 177 616	91 380 431

Президент: _____ А.Л. Корсик
подпись

25 МАЯ 2012
дата

Зам.Главного финансового директора - Главный бухгалтер: _____ А.Ю. Лисовенко
подпись

Приложение №2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2012 год

		КОДЫ
	Форма № 4 по ОКУД	0710004
	Дата (число, месяц, год)	31/12/2012
Организация : АНК "Башнефть"	по ОКПО	00135645
Идентификационный номер налогоплательщика : 0274051592	ИНН	0274051592
Вид деятельности : ПРОМЫШЛЕННОСТЬ	по ОКВЭД	11.10.11
Организационно - правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47/49
открытое акционерное общество		
Единица измерения : тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	за 2012 год	за 2011 год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - ВСЕГО	**4110**	**508 855 018**	**525 265 705**
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	479 596 229	481 728 349
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4111а	4 601 845	43 559 058
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	7 737 286	22 738 191
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4112а	6 883 296	8 778 484
от перепродажи финансовых вложений	4113		9 722
прочие поступления	4119	21 521 503	20 789 443
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4119а	549 358	12 109 031
Платежи - ВСЕГО	4120	(**462 532 822**)	(**477 095 452**)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(251 258 378)	(283 181 088)
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4121а	(39 302 577)	(142 121 249)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 414 529)	(3 217 665)
процентов по долговым обязательствам	4123	(10 444 194)	(11 781 354)
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4123а		
налога на прибыль организаций	4124	(11 576 578)	(10 103 031)
прочие платежи	4129	(183 839 143)	(188 812 314)
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4129а	(770 727)	(3 601 282)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**45 322 196**	**48 170 253**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - ВСЕГО	**4210**	**43 996 481**	**17 819 636**
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	466 283	8 657 952
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4211а	294 017	7 595 875
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 672 616	5 882 148
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4212а	1 237 500	
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	35 899 546	993 684
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4213а	7 706 164	190 237
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	6 018 056	2 202 785
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4214а	1 038 675	411 855
прочие поступления	4219		76 067
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4219а		75 415

Наименование показателя	Код	за 2012 год	за 2011 год
1	2	3	4
Платежи - ВСЕГО	4220	(69 316 011)	(24 967 648)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (в т.ч. НИОКР и ТР)	4221	(14 702 935)	(5 834 016)
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4221а	(3 931 756)	(1 201 721)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(5 527 405)	(8 240 941)
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4222а	(1 238 340)	(8 240 941)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(48 084 471)	(10 888 108)
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4223а	(10 828 047)	(6 051 922)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4224а		
прочие платежи	4229	(1 200)	(4 583)
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4229а		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(24 319 530)	(7 148 012)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - ВСЕГО	4310	25 469 017	107 774 750
в том числе: получение кредитов и займов	4311	15 410 000	97 776 650
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	9 998 500	9 998 100
прочие поступления	4319	60 517	
Платежи - ВСЕГО	4320	(53 740 448)	(144 894 172)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходов из состава участников	4321	(11 070 305)	
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(19 455 475)	(26 830 027)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(23 183 730)	(110 002 226)
в связи с погашением обязательств по финансовой аренде	4324	(30 890)	(30 460)
прочие платежи	4329		(1 459)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(28 271 431)	(37 119 422)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(6 268 755)	3 902 819
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	18 847 110	16 028 027
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	12 176 671	19 847 110
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(401 674)	(1 083 736)

Президент: _____ (подпись) А.Л. Корсик (расшифровка подписи)

Зам.Главного финансового директора - Главный бухгалтер: _____ (подпись) А.Ю. Лисовенко (расшифровка подписи)

25 марта 2013
дата

ПРИЛОЖЕНИЕ
К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ

РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТА _____

12

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2012 г.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Коды: 0710005

Наименование показателя	Пояснения	Код	На начало года		Поступило	в том числе:		Изменения за период: выбыло		Начислено амортизации	Прочие изменения	Потери от обесценения		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		полученные от покупателей в результате предоставления полезности, полезной для организации	полученные от покупателей в результате предоставления полезности, полезной для организации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	6а	6г	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	на 31.12.12 г.	5100	6 204	1 369	5 635		80	12	12	1 007				10 827	2 427
	на 31.12.11 г.	5110	3 127	706	3 127					709				6 254	1 469
в том числе: патенты, лицензии, иные (сроком обслуживания) права	на 31.12.12 г.	5101	1 410	423	808		80	12	12	173				2 206	603
	на 31.12.11 г.	5111	676	277	862					43				1 484	479
неисключительные права на использование программного обеспечения	на 31.12.12 г.	5102	4 638	949	4 729					834				8 197	1 884
	на 31.12.11 г.	5112	2 538	391	2 538					666				6 830	1 649

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120			
в том числе:	5121			
	5122			
	5123			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	258	258	253
в том числе:	5131			
	5132			
	5133			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло: первоначальная стоимость	выбыло: накопленная амортизация	начислено амортизации за период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	за 2012 г.	5140			4 887				4 887	
	за 2011 г.	5141	37 978			(37 978)				

1.6. Незаконченные и оформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	отражено затрат на увеличение стоимости нематериальных активов	принято к учету в качестве нематериальных активов НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2012 г.	5160		4 887		(4 887)	
	за 2011 г.	5170					
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2012 г.	5180	1 140	15 227		(9 574)	11 093
	за 2011 г.	5181	12	316 448		(315 320)	1 140

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость [1]	накопленная амортизация [2]	поступило	в том числе:		выбыло объектов		начислено амортизации [4]	изменение стоимости		первоначальная стоимость [1]	накопленная амортизация [2]
						после завершения строительства, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации	в результате переоценки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [4]		первоначальной стоимости [1]	накопленной амортизации [2]		
1	2	3	4	5	6	6а	6б	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные активы) - всего	за 2012 г.	5200	92 998 571	(46 199 914)	16 297 288	15 474 478	25 969 117	(894 291)	(409 312)	(7 475 641)			146 396 993	(75 193 918)
	за 2011 г.	5210	90 052 160	(50 384 328)	7 312 511	0	0	(16 496 099)	(11 471 945)	(8 821 783)			92 998 571	(46 199 914)
в том числе: Здания	за 2012 г.	5201	6 828 213	(2 182 828)	9 521 356	9 521 356	1 574 453	(122 257)	(91 691)	(330 268)			15 828 252	(3 665 128)
	за 2011 г.	5211	6 777 348	(2 149 467)	51 365	0	0	(182 700)	(164 566)	(370 227)			6 828 213	(2 182 328)
сооружения	за 2012 г.	5202	80 666 463	(39 168 613)	16 291 722	15 281 060	7 639 850	(77 102)	(105 934)	(4 750 065)			79 669 483	(43 742 680)
	за 2011 г.	5212	82 243 376	(39 764 576)	3 622 000	0	0	(5 198 913)	(3 911 778)	(4 691 964)			80 666 463	(39 168 613)
машины и оборудование	за 2012 г.	5203	14 368 301	(8 848 208)	29 495 569	28 231 913	16 075 510	(250 361)	(182 378)	(3 221 677)			44 579 912	(20 277 351)
	за 2011 г.	5213	20 223 317	(10 368 233)	3 690 000	0	0	(10 479 513)	(7 920 648)	(2 161 273)			14 368 301	(8 848 208)
транспортные средства	за 2012 г.	5204	4 267 456	(3 031 895)	1 249 054	1 171 665	82 845	(34 364)	(20 288)	(353 487)			5 482 146	(3 365 094)
	за 2011 г.	5214	4 068 836	(2 864 332)	241 194	0	0	(2 042 577)	(1 382 184)	(344 969)			4 267 453	(3 031 245)
многолетние насаждения	за 2012 г.	5205	13 773	(1 416)	2 255	2 254	745		(235)	(464)			16 828	(2 381)
	за 2011 г.	5215	14 356	(96)		0	0	(583)	(583)	(584)			13 773	(1 416)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2012 г.	5206	469 338	(401 809)	187 761	153 967	142 636	(41 202)	(45 078)	(33 406)			748 496	(613 621)
	за 2011 г.	5216	558 161	(488 878)		0	0	(44 867)	(37 617)	(42 548)			469 344	(401 809)
земельные участки и объекты природопользования	за 2012 г.	5207	88 806		82 774	15 774		(99)					171 707	
	за 2011 г.	5217	88 806		0	0	0						88 806	
другие виды основных средств	за 2012 г.	5208	37 741	(13 141)	125 456	99 291	3 968	(17 803)	(1 384)	(7 264)			98 331	(22 560)
	за 2011 г.	5218	3 810	(3 010)	25 053	0	0	(780)	(131)	(6 299)			37 741	(13 141)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2012 г.	5209												
	за 2011 г.	5219				0	0							

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты периода	списано [прекращение вложений в ОИС в результате реорганизации]	списано	принято к учету (включая увеличение стоимости)	
1	2	3	4	5	5а	6	7	8
Незавершенные капитальные и незавершенные операции по приобретению, модернизации нематериальных средств - всего	за 2012 г.	5240	4 383 293	28 155 181	19 931 346	2 268 737	11 398 774	22 951 483
	за 2011 г.	5250	3 669 804	11 960 339	x	1 123 975	7 832 121	6 383 293
в том числе: приобретение земельных участков	за 2012 г.	5241	5 479	2 149	1 298		6 514	3 816
	за 2011 г.	5251	282	13 076	x		4 040	5 479
строительство объектов ОС подрядным способом	за 2012 г.	5242	3 378 139	23 457 157	19 104 604		2 847 067	22 735 225
	за 2011 г.	5252	2 241 905	4 830 063	x	802 784	3 353 745	3 179 139
приобретение отдельных объектов ОС, не требующих монтажа	за 2012 г.	5243	28 848	4 631 494	123 867	10 634	3 837 067	129 835
	за 2011 г.	5253	32 488	3 643 381	x	10 637	3 636 372	28 848
бурение эксплуатационных скважин	за 2012 г.	5244	568 727	1 271 365		99 233	1 384 419	356 532
	за 2011 г.	5254	812 410	1 849 363	x	89 046	1 792 947	568 727
будущие расходные периоды	за 2012 г.	5245	3 801 868	1 845 751		222 101	285 188	5 140 329
	за 2011 г.	5255	1 026 951	1 179 845	x	68 928	3 356 626	4 831 849
оплаченные строительство объекта	за 2012 г.	5246	1 717 427	3 913 758		34 418	2 586 776	3 009 991
	за 2011 г.	5256	1 508 200	3 545 454	x		3 336 227	1 717 427
достройка, дооборудование, реконструкция	за 2012 г.	5247	717 970	2 543 481	98 536	8 573	360 714	2 494 652
	за 2011 г.	5257	406 805	677 852	x	124 193	151 807	717 970
прочие	за 2012 г.	5248		278 262	55		107 310	170 672
	за 2011 г.	5258			x			
оборудование в установке	за 2012 г.	5249	68 815	1 943 224	2 606 817	1 815 065	1 384 399	1 286 766
	за 2011 г.	5259	75 486	669 401	x	112	731 991	80 815

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2012 г.	За 2011 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	717 970	406 805
в том числе: достройка, дооборудование и реконструкция объектов основных средств	5261	633 822	199 304
в том числе принятая от прекращенных ОИОФ в результате реорганизации	5261а		
достройка, дооборудование и реконструкция нематериальных активов	5262	84 077	
	5263		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	31 855	348

2.6. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20[illegible] г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5300	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Доходы иного вида от использования основных средств, числящихся на балансе	5301	x	x	x
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5302	x	x	x
Полученные в аренду основные средства, полученные по договорам	5303	[illegible]	3 275 536	1 733 307
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые некоторыми юридическими лицами, но находящиеся на государственной регистрации	5304	[illegible]	1 215 536	1 181 735
Основные средства, переданные на сохранность	5305	[illegible]	185 169	247 378
Иное использование основных средств (запасы ср.)	5306			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
1	2	3	4	5	6	8b	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	за 2012 г.	5301	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
	за 2011 г.	5311	[illegible]	[illegible]	[illegible]	x	[illegible]		[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
в том числе: инвестиции в дочерние общества	за 2012 г.	5301.1	[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]	[illegible]			[illegible]	[illegible]
	за 2011 г.	5311.1	[illegible]	[illegible]	[illegible]	x	[illegible]			[illegible]	[illegible]	[illegible]
инвестиции в зависимые общества	за 2012 г.	5301.2	[illegible]		[illegible]	[illegible]					[illegible]	
	за 2011 г.	5311.2	[illegible]		[illegible]	x	[illegible]				[illegible]	
инвестиции в другие организации	за 2012 г.	5301.3	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]	[illegible]	[illegible]
	за 2011 г.	5311.3	[illegible]	[illegible]	[illegible]	x	[illegible]			[illegible]	[illegible]	[illegible]
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	за 2012 г.	5301.4	[illegible]		[illegible]		[illegible]				[illegible]	
	за 2011 г.	5311.4	[illegible]		[illegible]	x	[illegible]				[illegible]	
прочие долгосрочные финансовые вложения	за 2012 г.	5301.5	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
	за 2011 г.	5311.5	[illegible]	[illegible]	[illegible]	x	[illegible]		[illegible]		[illegible]	[illegible]
Краткосрочные - всего	за 2012 г.	5306	[illegible]		[illegible]	[illegible]	[illegible]			[illegible]	[illegible]	[illegible]
	за 2011 г.	5315	[illegible]		[illegible]	x	[illegible]				[illegible]	
в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	за 2012 г.	(5306.1	[illegible]		[illegible]	[illegible]	[illegible]			[illegible]	[illegible]	[illegible]
	за 2011 г.	5316.1	[illegible]		[illegible]	x	[illegible]				[illegible]	
прочие краткосрочные финансовые вложения	за 2012 г.	5306.2	[illegible]		[illegible]	[illegible]	[illegible]				[illegible]	[illegible]
	за 2011 г.	5316.2	[illegible]		[illegible]	x	[illegible]				[illegible]	
Финансовые вложения - ИТОГО	за 2012 г.	5300	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
	за 2011 г.	5310	[illegible]	[illegible]	[illegible]	x	[illegible]		[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе:	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе	5326			
	5327			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			затраты	изменение резерва под снижение стоимости	поступление и затраты	затраты и изменение резерва под снижение стоимости	списание			затраты	изменение резерва под снижение стоимости
							себестоимость	изменение резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	на 31.12.2012 г.	5400	16 792 959	373 300	1 222 452 141	19 696	1 221 800 806		269 614		22 294 268	681 003
	на 31.12.2011 г.	5410	17 416 145	385 200	626 792 145	x	623 648 706	x	39 838		18 732 069	375 300
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	на 31.12.2012 г.	5401	8 780 481	373 300	187 811 183	5 205 937	291 922 547		66 547	24 643 148	11 831 747	178 548
	на 31.12.2011 г.	5411	8 630 324	381 200	123 968 284	x	181 852 824	x	25 838	66 661 347	8 709 481	378 300
животные на выращивании и откорме	на 31.12.2012 г.	5402	4	4							4	
	на 31.12.2011 г.	5412	4	x		x	2	x			4	x
затраты в незавершенном производстве	на 31.12.2012 г.	5403	415 164	x	668 470 727		631 883 337			15 710 370	7 006 930	
	на 31.12.2011 г.	5413	760 488	x	45 200 022	x	22 471 541	x		14 026 980	834 184	x
готовая продукция и товары для перепродажи	на 31.12.2012 г.	5404	3 906 900	x	368 875 285	3 373 719	171 857 316		194 217	193 679 787	3 201 833	681 677
	на 31.12.2011 г.	5414	8 340 445	x	540 509 122	x	199 023 765	x		172 973 787	2 201 899	x
товары отгруженные	на 31.12.2012 г.	5405	1 335 000	x	18 035		251 432 579			236 569 207	14 814 899	
	на 31.12.2011 г.	5415	7 402 000	x		x	229 574 144	x		229 170 164	6 828 830	x
расходы будущих периодов	на 31.12.2012 г.	5406		x								
	на 31.12.2011 г.	5416		x		x		x				x
прочие запасы и затраты	на 31.12.2012 г.	5407	49 179	x	133 007 193	38 854	3 065 261			129 989 705	106 280	
	на 31.12.2011 г.	5417	760	x	119 428 193	x	7 923 264	x		111 448 707	74 716	x

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило			Выбыло					
			учтенная по условиям договора	оценочные резервы по сомнительным долгам	погашение ранее списанной дебиторской задолженности	причитающиеся проценты, по которым ожидается их получение	прочие	погашение	списание на финансовый результат	прочие		учтенная по условиям договора	оценочные резервы по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	6а	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	на 31.12.2012 г.	5501	536 000	374 135	341 301	333 469		(45 303)				353 476	31 979
	на 31.12.2011 г.	5531	370 000	(18 734)	8 728	0	338	(2 304)	(4 240)	(365 368)	359 769	353 476	31 979
в том числе: покупатели и заказчики	на 31.12.2012 г.	5502	533 767	359 135	172			(20 224)		(359 811)	354 142	416 000	374 135
	на 31.12.2011 г.	5532	370 000		0	0		(2 304)	(0)	(359 173)		17 274	2 441
прочая дебиторская задолженность	на 31.12.2012 г.	5504	15 233	15 000	341 129	333 469		(15 499)	(0)	(359 173)		353 476	31 979
	на 31.12.2011 г.	5534	0	0	8 728	0	338	(0)	(4 240)	(6 195)	4 619	353 476	31 979
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	на 31.12.2012 г.	5510	57 926 139	1 462 629	67 978 855	7 669 727	1 611 881	(67 418 887)	(22 953)	(854 900)	2 481 767	74 016 306	2 461 629
	на 31.12.2011 г.	5540	43 729 896	(1 675 794)	63 123 193	0	315 684	(35 880 307)	(73 561)	(388 653)		57 930 125	1 462 629
в том числе: покупатели и заказчики	на 31.12.2012 г.	5511	54 453 851	(1 512 754)	21 995 810	4 481 182		(19 099 700)	(11)	(412 322)	(354 142)	23 670 969	1 523 301
	на 31.12.2011 г.	5541	39 517 222	(12 836)	19 334 809	0		(12 305 693)		(607 363)		19 913 931	1 112 729
авансы выданные	на 31.12.2012 г.	5512	4 003 215	(14 472)	7 719 967	887 553		(3 017 042)		(0)		7 491 257	21 648
	на 31.12.2011 г.	5542	3 969 612	(47 291)	3 882 858	0		(3 853 782)		(0)		3 951 397	15 483
прочие дебиторы	на 31.12.2012 г.	5513	54 117 943	(335 406)	39 780 288	5 440 994	1 611 881	(32 402 661)	(22 942)	(529 129)	(2 127 625)	44 402 431	886 453
	на 31.12.2011 г.	5543	25 243 911	(1 043 266)	26 730 259	0	315 684	(19 231 163)	(73 561)	(388 653)		31 113 845	306 496
ИТОГО	на 31.12.2012 г.	5500	58 344 139	(1 477 101)	68 320 156	7 943 196	1 611 881	(67 418 887)	(22 953)	(854 900)	2 481 767	74 197 826	2 493 608
	на 31.12.2011 г.	5550	43 946 125	(1 694 661)	63 128 435	0	338 599	(35 918 843)	(73 561)	(747 341)	0	58 044 782	1 494 744

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.	
		сумма по условиям договора	оценочная стоимость	сумма по условиям договора	оценочная стоимость	сумма по условиям договора	оценочная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	4 626 870	2 461 629	3 968 830	2 154 858	3 451 865	3 857 364
в том числе: покупатели и заказчики	5541	3 623 990	2 173 530	3 526 084	2 087 199	2 936 933	3 857 364
авансы выданные	5542						
прочая	5543	1 002 880	287 999	139 616	67 659	514 932	

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		списано			
1	3	4	5	6а	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2013 г.	5001	155 662 324	18 000 000		(8 284 428)		57 500 000	92 377 704
	за 2012 г.	5001	164 000 000	64 000 000	-	(18 485 000)		(57 500 000)	106 662 324
в том числе: заемные средства	за 2012 г.	5551	164 662 324	18000 000		(8 284 428)		(57 500 000	92 877 704
	за 2011 г.	5552	82 000 000	64 662 324	-	(18 485 000)		(57 500 000)	106 662 324
прочие кредиторы	за 2013 г.	5553							
	за 2012 г.	5553			-				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2013 г.	5560	57 500 000	55 737 259	3 463 716	839888	(19 125 881)	(147) (57 500 000)	99 111 356
	за 2012 г.	5560	65 684 000	64 819 227	-	192 360	(65 457 103)	(57 500 000)	57 500 000
в том числе: заемные средства	за 2013 г.	5561	191 964			5 628	(191 592)	(57 500 000)	19 874 281
	за 2012 г.	5561	24 320 815		-	191 592	(5 720 839)	(13 691 551)	191 964
кредиторы и подрядчики	за 2013 г.	5562	25 637 287	24 031 287	2 795 193		(26 824 548)	(7)	25 802 774
	за 2012 г.	5562	18 845 736	34 308 213	-		(24 536 662)		28 617 287
задолженность перед персоналом организации	за 2013 г.	5563	6 771 089	7 118 457	332 123	10 838	(6 608 248)		7 204 883
	за 2012 г.	5563	3 740 280	2 [illegible]	-				6 771 089
авансы полученные	за 2013 г.	5564	18 284 646	14 203 580	311 649		(9 478 521) (131)		15 928 779
	за 2012 г.	5564	15 911 644	21 468 [illegible]	-		(21 [illegible])		18 284 646
прочие кредиторы	за 2013 г.	5565	6 308 [illegible]	12 [illegible]	201 [illegible]		(5 214 324) (81)		13 333 811
	за 2012 г.	5565	5 [illegible]	6 [illegible]	-	[illegible]	(2 [illegible])		6 308 [illegible]
ИТОГО	за 2013 г.	5566	194 121 [illegible]	69 737 259	3 463 716	839 888	(45 410 271) (147)		172 966 354
	за 2012 г.	5570	180 184 915	129 279 [illegible]	-	192 360	(123 993 [illegible])	-	164 [illegible]

5.4. Просроченная кредиторская задолженность.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5
Всего	5580	503 [illegible]	220 752	278 956
в том числе: поставщики и подрядчики	5581	503 079	199 651	274 356
авансы полученные	5582	12 [illegible]	20 [illegible]	[illegible]
прочие кредиторы	5583	5 [illegible]	[illegible]	[illegible]

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2013 г.	За 2012 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	321 [illegible]	196 [illegible]
Расходы на оплату труда	5620	4 [illegible]	3 [illegible]
Отчисления на социальные нужды	5630	[illegible]	[illegible]
Амортизация	5640	[illegible]	[illegible]
Прочие затраты	5650	100 [illegible]	[illegible]
ИТОГО по элементам	5660	425 [illegible]	[illegible]
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др. запасов [+/-]	5670	[illegible]	[illegible]
незавершенного производства, готовой продукции и др. запасов [+/-]	5680	[illegible]	[illegible]
ИТОГО по обычным видам деятельности	5690	[illegible]	[illegible]

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	1 235 477	4 694 255	(2 439 803)		3 489 929
в том числе: резерв на предоставление отпусков	5701	188 498	262 440	(613 804)		188 498
в т.ч. принятые от присоединенных ОАО в результате реорганизации	5701а	0	433 361	0	0	0
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год	5702	478 983	1 758 815	(989 606)		1 247 192
в т.ч. принятые от присоединенных ОАО в результате реорганизации	5702а	0	12 834	0	0	0
резервы расходов по реализации Программы долгосрочного материального поощрения	5703	568 046	1 451 502	(568 046)		1 451 502
в т.ч. принятые от присоединенных ОАО в результате реорганизации	5703а	0		0	0	0
прочие	5704					
в т.ч. принятые от присоединенных ОАО в результате реорганизации	5704а	0		0	0	0

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5801	99 628 874	36 229 648	33 373 826
в том числе: обеспечения под возврат авансов	5801	33 911 418	22 674 653	31 373 826
гарантийные обеспечения, залоги, задатки	5802	22 478 326	12 854 410	1 000 000
прочие обеспечения получ-ные	5803	123 306		372 182
Выданные - всего	5810	397 806		33 800
в том числе: гарантии и залоги	5811			33 800
	5812			
прочие обеспечения выданные	5813	297 806		

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2012 г.	За 2011 г.
1	2	3	4
Полученные бюджетные средства - всего	6000		
в том числе: из федерального бюджета	6001		
из областного (краевого, местного) бюджета	6002		

	Код	На начало года	Получено за год	Возвращено в отчетном году	На конец года
		3	4	5	6
Кредиторская задолженность - всего	6010				
за 2012 г.	6020				
за 2011 г.	6021				
в том числе:					
за 2012 г.	6011				
за 2011 г.	6021				

ПРИЛОЖЕНИЕ
К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТА

Президент: А.П. Корсик
подпись
25 марта 2013
дата

Зам.Главного финансиста и директора - Главный бухгалтер: Я.Ю. Лисьянина
подпись

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО АКЦИОНЕРНАЯ НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «БАШНЕФТЬ»

Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 год



СОДЕРЖАНИЕ

I. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ 5

1. Основные положения 5
2. Характеристика уставного капитала Общества 6
3. Виды деятельности Общества 7
4. Структура учета затрат, имущества, финансово-хозяйственной деятельности Общества 9

II. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ 10

5. Структура органов управления Общества 10
6. Общее собрание акционеров Общества 11
7. Совет директоров Общества 11
8. Коллегиальный исполнительный орган Общества – Правление 12
9. Единоличный исполнительный орган Общества – Президент 12

III. ОРГАНЫ КОНТРОЛЯ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА 13

10. Аудитор Общества 13
11. Ревизионная комиссия Общества 13

IV. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА 14

12. Общие положения 14
13. Методы и особенности бухгалтерского учета 15
14. Изменение учетной политики на 2013 год 24

V. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ПАССИВАХ ОБЩЕСТВА 24

15. Общие сведения 24
16. Нематериальные активы 24
17. Нематериальные поисковые активы 25
18. Основные средства 25
19. Долгосрочные финансовые вложения 26
20. Прочие внеоборотные активы 27
21. Краткосрочные финансовые вложения 28
22. Долгосрочная дебиторская задолженность 28
23. Краткосрочная дебиторская задолженность 29
24. Прочие оборотные активы 29
25. Займы и кредиты 30
26. Кредиторская задолженность 30
27. Условные обязательства 31
28. Договоры строительного подряда 31

29. Гарантии полученные 31
30. Гарантии выданные 32
31. Сведения о существенных ошибках предшествующих периодов 32

VI. СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОБЩЕСТВА 32

32. Общие положения 32
33. Расшифровка некоторых показателей отчета о движении денежных средств (форма 4) 33

VII. СВЕДЕНИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА 34

34. Сведения об объемах продаж 34
35. Расшифровка прочих доходов и расходов 35
36. Расшифровка прочих доходов и расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счета прибылей и убытков в отчетном периоде 35
37. Расходы на НИОКР и ТР 36
38. Потребление энергоресурсов Обществом 36

VIII. СВЕДЕНИЯ О РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОБЩЕСТВА 36

39. Расчет налога на прибыль 36
40. ОНА, ОНО, ПНО, ПНА 37
41. Суммы ОНА, ОНО, списанные в связи с выбытием актива или вида обязательств 37
42. Доначисления налогов, санкций и иные обязательные платежи 38

IX. СВЕДЕНИЯ О КАПИТАЛЕ ОБЩЕСТВА 38

43. Капитал Общества 38
44. Выкуп собственных акций Обществом 39
45. Информация о владельцах Общества 39

X. РЕЗЕРВЫ ОБЩЕСТВА 40

46. Общие положения 40
47. Резерв по сомнительным долгам 40
48. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов 41
49. Резерв на выплату вознаграждений по итогам года 42
50. Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения 42
51. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков 42

XI. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ ОБЩЕСТВА 43

52. Список связанных сторон Общества 43
53. Операции со связанными сторонами 43
54. Управленческий персонал 44

XII. РЕОРГАНИЗАЦИЯ ОБЩЕСТВА В ФОРМЕ ПРИСОЕДИНЕНИЯ 45

55. Общие положения 45

56. Сведения об организациях, участвующих в приобретении 45
57. Активы и обязательства, переданные Обществу в результате реорганизации 46
58. Формирование величины уставного, добавочного капитала в результате реорганизации Общества 47
59. Формирование вступительного баланса Общества 47

XIII. СВЕДЕНИЯ О СОПОСТАВИМОСТИ ДАННЫХ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД И ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ЕМУ ГОД 48

60. Сопоставимость данных 48

XIV. СВЕДЕНИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 48

61. Сведения о дебиторах Общества, признанных банкротами 48

XV. СВЕДЕНИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА 49

62. Общие сведения 49

XVI. СВЕДЕНИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА 49

63. Финансовые риски 49
64. Риски, связанные с изменением валютного регулирования 51
65. Риски, связанные с изменением налогового законодательства 51
66. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин 52
67. Страновые и региональные риски 53

1. Сведения об Обществе

1. Основные положения

1.1. Открытое акционерное общество «Акционерная нефтяная компания «Башнефть», в дальнейшем именуемое «Общество», зарегистрировано Администрацией Кировского района г.Уфы Республики Башкортостан 13 января 1995 года (Постановление № 60).

1.2. Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 15 октября 2002 года за Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1020202555240.

1.3. Общество реорганизовано в форме присоединения к нему ОАО «Башкирнефтепродукт», ОАО «Уфанефтехим», ОАО «Оренбургнефтепродукт», ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод» и ОАО «Ново-Уфимский нефтеперерабатывающий завод» в соответствии с Договором присоединения от 27.04.2012г., утвержденным решением внеочередного общего собрания акционеров ОАО АНК «Башнефть» от 27.04.2012г., решением внеочередного собрания акционеров ОАО «Башкирнефтепродукт» от 26.04.2012г., решением внеочередного собрания акционеров ОАО «Уфанефтехим» от 26.04.2012г., решением внеочередного собрания акционеров ОАО «Оренбургнефтепродукт» от 26.04.2012г., решением внеочередного собрания акционеров ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод» от 26.04.2012г., решением внеочередного собрания акционеров ОАО «Ново-Уфимский нефтеперерабатывающий завод» от 26.04.2012г. и решениями о реорганизации в форме присоединения, принятыми указанными общими собраниями.

1.4. Общество является универсальным правопреемником ОАО «Башкирнефтепродукт», ОАО «Уфанефтехим», ОАО «Оренбургнефтепродукт», ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод» и ОАО «Ново-Уфимский нефтеперерабатывающий завод» по всем гражданско-правовым и иным, передаваемым в порядке правопреемства обязательствам, включая без ограничений обязательства, оспариваемые третьими лицами, за исключениями, предусмотренными положениями действующего законодательства Российской Федерации.

1.5. Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Открытое акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»

1.6. Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ОАО АНК «Башнефть».

1.7. Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Joint Stock Oil Company Bashneft.

1.8. Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: JSOC Bashneft

1.9. Место нахождения Общества: 450008, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 30

1.10. Почтовый адрес Общества: 450008, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 30.

1.11. Общество действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными

нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества.

1.12. Срок деятельности Общества не ограничен.

1.13. Численность работающих на 31.12.2012г. составила 12 186 человек.

2. Характеристика уставного капитала Общества

2.1. Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

2.2. Уставный капитал Общества составляет 227 384 465 (двести двадцать семь миллионов триста восемьдесят четыре тысячи четыреста шестьдесят пять) рублей

2.3. На величину Уставного капитала размещено 227 384 465 (двести двадцать семь миллионов триста восемьдесят четыре тысячи четыреста шестьдесят пять) акций, на сумму 227 384 465 (двести двадцать семь миллионов триста восемьдесят четыре тысячи четыреста шестьдесят пять) рублей, в том числе:

a. обыкновенных акций (номинальной стоимостью одной акции 1 рубль) в количестве 188 710 587 (сто восемьдесят восемь миллионов семьсот десять тысяч пятьсот восемьдесят семь) штук на общую сумму 188 710 587 (сто восемьдесят восемь миллионов семьсот десять тысяч пятьсот восемьдесят семь) рублей, что составляет 82,99% уставного капитала Общества;

b. привилегированных акций типа «А» (номинальной стоимостью одной акции 1 рубль) в количестве 38 673 878 (тридцать восемь миллионов шестьсот семьдесят три тысячи восемьсот семьдесят восемь) штук на общую сумму 38 673 878 (тридцать восемь миллионов шестьсот семьдесят три тысячи восемьсот семьдесят восемь) рублей, что составляет 17,01% уставного капитала Общества. Привилегированные акции типа «А» не подлежат конвертации в обыкновенные акции, при последующей их перепродаже.

2.4. Общество вправе размещать, дополнительно к размещенным акциям, объявленные привилегированные и обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль в количестве 5 977 407 975 (пять миллиардов девятьсот семьдесят семь миллионов четыреста семь тысяч девятьсот семьдесят пять) штук на сумму 5 977 407 975 (пять миллиардов девятьсот семьдесят семь миллионов четыреста семь тысяч девятьсот семьдесят пять) рублей, в том числе:

a. обыкновенных акций (номинальной стоимостью одной акции 1 рубль) в количестве 4 967 085 218 (четыре миллиарда девятьсот шестьдесят семь миллионов восемьдесят пять тысяч двести восемнадцать) штук на общую сумму 4 967 085 218 (четыре миллиарда девятьсот шестьдесят семь миллионов восемьдесят пять тысяч двести восемнадцать) рублей (объявленные обыкновенные акции);

b. привилегированных акций типа «А» (номинальной стоимостью одной акции 1 рубль) в количестве 1 010 322 757 (один миллиард десять миллионов триста двадцать две тысячи семьсот пятьдесят семь) штук на общую сумму 1 010 322 757 (один миллиард десять миллионов триста двадцать две тысячи семьсот пятьдесят семь) рублей (объявленные привилегированные акции).

2.5. Объявленные акции предоставляют те же права, что и размещенные акции соответствующей категории (типа), предусмотренные Уставом

3. Виды деятельности Общества

3.1. Целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

3.2. Для достижения своей цели Общество осуществляет следующие виды деятельности:

a. добыча сырой нефти и природного газа, предоставление услуг в этих областях;
b. добыча нефтяного (попутного) газа и газового конденсата;
c. добыча и обогащение марганцевых руд;
d. добыча торфа и прочих видов полезных ископаемых;
e. производство промышленной продукции нефтепереработки, нефтехимии и химии;
f. переработка нефти, природного газа, производство и реализация нефтехимических продуктов;
g. производство строительной продукции, а также нестандартного и иного оборудования;
h. торгово-закупочная деятельность (с созданием собственных торговых точек) продукцией производственно-технического назначения (в том числе нефтью, продуктами нефтепереработки и нефтехимии), автомобилями, другими транспортными средствами, а также запасными частями и комплектующими изделиями к ним;
i. деятельность по организации, содержанию и эксплуатации автозаправочных станций и автогазонаполнительных заправочных станций;
j. погрузка, выгрузка и транспортировка опасных грузов автомобильным и железнодорожным транспортом;
k. производство геологоразведочных, геофизических и геохимических работ в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы;
l. производство строительных (включая разведочное и эксплуатационное бурение), монтажных, ремонтных, дорожных работ;
m. эксплуатация горных производств и объектов по добыче полезных открытым способом;
n. производство маркшейдерских работ при разработке месторождений полезных ископаемых;
o. строительство, содержание и эксплуатация нефтебаз и автозаправочных станций, в том числе передвижных;
p. реализация нефти, нефтепродуктов, иных продуктов переработки углеводородного и иного сырья;
q. торгово-закупочная деятельность продукции производственно-технического назначения, в том числе нефтью, продуктами нефтепереработки и нефтехимии;
r. внешнеэкономическая деятельность;
s. производство отдельных видов машин, оборудования и материалов (включая производство резиновых и пластмассовых изделий), предназначенных для использования в производственных, строительных и иных целях;
t. производство проектных, проектно-конструкторских работ;
u. научно-исследовательская и опытно-конструкторская деятельность;

v. производство сельскохозяйственной продукции, развитие и внедрение технологии переработки пищевой сельскохозяйственной продукции;
w. производство нефтепродуктов, промышленных газов, пара, горячей воды (тепловой энергии), электроэнергии прочими электростанциями и промышленными блок-станциями, фармацевтических препаратов и материалов;
x. оказание услуг промышленного характера (в том числе услуги по техническому обслуживанию сооружений, машин и оборудования; по передаче электроэнергии; по хранению и складированию нефти (газа) и продуктов их переработки; по обработке металлов и нанесению покрытий на металлы; по сбору и обработке отходов и лома черных, цветных (кроме драгоценных) металлов; по испытаниям и анализу состава (в том числе химических и биологических свойств) и чистоты материалов и веществ, др.);
y. маркетинговая деятельность,
z. консалтинговая и посредническая деятельность,
aa. инвестиционная деятельность, в том числе на фондовом рынке, лизинговая, факторинговая деятельность;
bb. торгово посредническая (в том числе оптовая и (или) розничная торговля) и снабженческая деятельность;
cc. оказание транспортных услуг (включая деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта; оказание услуг по организации перевозок грузов);
dd. создание, внедрение и эксплуатация информационных систем (коммуникационное оборудование и технологии, развитие компьютерных технологий и источников информации, разработка и реализация программных продуктов, автоматизированных систем обработки информации, др.);
ee. деятельность в области электросвязи;
ff. лесоразработка, производство лесопиломатериалов и деревянных строительных конструкций (включая сборные деревянные строения) и столярных изделий; развитие и внедрение деревообрабатывающих технологий;
gg. обучение, подготовка и переквалификация кадров;
hh. проведение аттестации рабочих мест по условиям труда;
ii. организация производств, служащих задачам и интересам Общества, в том числе ведение рекламной, издательской деятельности (включая издание газет, книг, брошюровочно-переплетную деятельность); организация выставок, аукционов; деятельность гостиниц; детских лагерей на время каникул; деятельность пунктов общественного питания при производствах; др.;
jj. оказание медицинских и санаторно-профилактических услуг работникам Общества и населению, реализация медицинского оборудования, лекарственных средств и медикаментов;
kk. оказание платных юридических услуг, деятельность в области бухгалтерского учета; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
ll. деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями;
mm. деятельность холдинг-компаний в области финансового посредничества;

nn. обеспечение охраны объектов и работников Общества, его экономической безопасности;
oo. производство, розлив и реализация (в том числе оптовая) минеральной и природной питьевой воды;
pp. сбор сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;
qq. управление эксплуатацией жилого, нежилого фонда;
rr. предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
ss. предоставление прочих деловых услуг;
tt. Общество вправе осуществлять любые другие вид деятельности, отвечающие его целям и не запрещенные законодательством Российской Федерации.

3.3. Виды деятельности, подлежащие лицензированию, осуществляются на основании соответствующих специальных разрешений (лицензий). Общество может заниматься указанными видами деятельности в соответствии с документами, подтверждающими наличие лицензий:
   a. выданных Обществу;
   b. выданных иным юридическим лицам. Общество осуществляет соответствующие виды деятельности на основании указанных документов до момента переоформления соответствующих документов, подтверждающих наличие лицензии, на Общество как на правопреемника соответствующих лицензиатов; переоформленных на Общество как на правопреемника соответствующих лицензиатов.

4. Структура учета затрат, имущества, финансово-хозяйственной деятельности Общества

4.1. Учет затрат и имущества, финансово-хозяйственной деятельности в 2012 году осуществлялись в разрезе филиалов, производственно-имущественных и хозяйственно-имущественных комплексов (далее ПИК, ХИК)

Таблица 1

Наименование филиалов, ПИК (ХИК) ОАО «АНК «Башнефть»	
Филиалы Общества	Московский офис «Башнефть-УНПЗ» «Башнефть-Новойл» «Башнефть-Уфанефтехим» «Башнефть-Башкирнефтепродукт» «Башнефть-Оренбургнефтепродукт»
Производственный имущественный комплекс (сокращенно ПИК) нефтегазодобывающее управление (сокращенно НГДУ)	«Уфанефть» «Туймазанефть» «Чекмагушнефть» «Краснохолмскнефть» «Арланнефть» «Ишимбайнефть»
Производственный имущественный комплекс (сокращенно ПИК) газодобывающее управление (сокращенно ГДУ)	«Башминералресурс»
Производственный имущественный комплекс (сокращенно ПИК)	«Производственно-технологическое управление связи» (сокращенно «ПТУС») «Нефтекамский завод

	нефтепромыслового оборудования» (сокращенно «НЗНПО») «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования» (сокращенно «ОЗНПО») «Башнефть-Полюс» «Сервис»
Хозяйственный имущественный комплекс (сокращенно ХИК)	«Комплекс освидетельствования и промышленной» (сокращенно «КРИП») «Соцкультсервис»
Управление Общества	Управление

4.2 ПИК (ХИК) являются имущественными единицами Общества, в состав которых включаются здания, сооружения, оборудование, транспорт, инвентарь, сырье, продукция, права требования, долги и другое имущество Общества. Имущество, включенное в состав ПИК (ХИК), является собственностью Общества, отражается на отдельном незаконченном балансе Общества с последующим включением в сводный баланс Общества.

4.3. ОАО «АНК «Башнефть» для организации и учета деятельности с использованием имущества, закрепленного за ПИК (ХИК), заключает договоры на оказание услуг со сторонними сервисными организациями – Операторами ПИК (ХИК). Перечень Операторов ПИК (ХИК) приводится в таблице:

Таблица 2

Наименование ПИК (ХИК) ОАО «АНК «Башнефть» на балансе которого учитываются активы и пассивы ОАО АНК «Башнефть»	Наименование Оператора ПИК (ХИК)
Производственные имущественные комплексы «нефтегазодобывающие управления «Уфанефть», «Туймазанефть» «Ишимбайнефть» Краснохолмскнефть», «Арланнефть», «Ишимбайнефть»; газодобывающее управление «Башминералресурс»	ООО «Башнефть-Добыча»
Производственный имущественный комплекс «ПТУС»	ООО «Башнефть-Информ»
Производственный имущественный комплекс «Нефтекамский ЗНПО»	ООО «Нефтекамский ЗНПО»
Производственный имущественный комплекс «Октябрьский ЗНПО»	ООО «Октябрьский ЗНПО»
Производственный имущественный комплекс «Башнефть-Полюс»	ООО «Башнефть-Полюс»
Производственный имущественный комплекс «Сервис»	ООО «Башнефть-Сервисные Активы»
Хозяйственный имущественный комплекс «КРИП»	ООО «КриПо»
Хозяйственный имущественный комплекс «Соцкультсервис»	ООО «Мегасервис»

II. Органы управления Обществом

5. Структура органов управления Общества

5.1 Согласно Уставу Общества управление в Обществе осуществляется через органы управления общества. Органами управления Общества являются:

a. Общее собрание акционеров;
b. Совет директоров;
c. Правление (коллегиальный исполнительный орган Общества);

d. Президент (единоличный исполнительный орган Общества).

5.2. В Обществе могут создаваться внутренние структурные образования (в том числе Советы, Комитеты, Комиссии) при соответствующем органе управления Общества.

6. Общее собрание акционеров Общества

6.1. Общее собрание акционеров Общества является высшим органом управления Общества.

6.2. Общее собрание акционеров Общества осуществляет свою деятельность в соответствии с положениями Устава, внутренними документами Общества, утвержденными решениями Общего собрания акционеров и требованиями законодательства Российской Федерации.

7. Совет директоров Общества

7.1. Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных законом и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров.

7.2. Члены Совета директоров Общества избираются Общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном законом и уставом, на срок до следующего Общего собрания акционеров.

7.3. В целях сохранения устойчивого финансового положения и конкурентоспособности Общества, Совет директоров обеспечивает формирование эффективной организационной структуры и системы управления Обществом, разрабатывает основные стратегические и тактические задачи и способствует их реализации Обществом.

7.4. Члены Совета директоров Общества:

Таблица 3

№	Ф.И.О.	Занимаемая должность по состоянию на 31.12.2012г.
1	Евтушенков Феликс Владимирович	Первый Вице-президент ОАО АФК «Система»
2	Артюхов Виталий Григорьевич	Директор ФГУП «ЦНИИ «Центр»
3	Буянов Алексей Николаевич	Старший Вице-президент ОАО АФК «Система» Руководитель Комплекса финансов и инвестиций
4	Вагсен Чарльз	Независимый член Совета директоров ОАО АНК «Башнефть»
5	Гессан Рандалл	Независимый член Совета директоров ОАО АНК «Башнефть»
6	Гончарук Александр Юрьевич	Заместитель Председателя Совета директоров ОАО АФК «Система»
7	Гуцериев Михаил Сафарбекович	Президент ОАО НК «РуссНефть»
8	Дроздов Сергей Алексеевич	Старший Вице-президент, Руководитель Комплекса корпоративного управления ОАО АФК «Система»
9	Корсик Александр Леонидович	Президент, Председатель Правления ОАО АНК «Башнефть»
10	Пустовгаров Юрий Леонидович	Президент Торгово-Промышленной палаты Республики Башкортостан

7.5. Вознаграждение членам Совета директоров за исполнение функций членов Совета директоров выплачивалось в 2012г. в сумме 12 007 тыс.руб.

8. Коллегиальный исполнительный орган Общества – Правление

8.1. Коллегиальный исполнительный орган – Правление Общества

8.2. Коллегиальный исполнительный орган Общества осуществляет руководство текущей деятельностью Общества и подотчетен Общему собранию акционеров

8.3. К компетенции Коллегиального исполнительного органа Общества относится решение всех вопросов текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

8.4. Образование Коллегиального исполнительного органа Общества осуществляется Советом директоров Общества.

8.5. Члены Коллегиального исполнительного органа Общества – Правления:

Таблица 4

№	Ф.И.О.	Занимаемая должность по состоянию на 31.12.2012г.
1	Корсик Александр Леонидович	Президент, Председатель Правления ОАО АНК «Башнефть»
2	Андрейченко Кирилл Игоревич	Вице-президент по корпоративному управлению и правовым вопросам ОАО АНК «Башнефть»
3	Андриасов Максим Григорьевич	Первый вице-президент по переработке и коммерции ОАО АНК «Башнефть»
4	Брусилова Елена Анатольевна	Вице-президент по корпоративным коммуникациям и взаимодействию с органами власти ОАО АНК «Башнефть»
5	Ганцев Виктор Александрович	Старший вице-президент по нефтепереработке и нефтехимии ОАО АНК «Башнефть»
6	Генп Руслан Недимович	Вице-президент по снабжению углеводородным сырьем, продажам и логистике ОАО АНК «Башнефть»
7	Калюжный Игорь Олегович	Вице президент по информационным технологиям ОАО АНК «Башнефть»
8	Кулик Алексей Валерьевич	Вице-президент по экономике и финансам ОАО АНК «Башнефть»
9	Красневский Юрий Сергеевич	Вице-президент по геологии и разработке ОАО АНК «Башнефть»
10	Марченко Игорь Валентинович	Вице-президент по стратегии и развитию ОАО АНК «Башнефть»
11	Ставский Михаил Ефимович	Первый вице-президент по разведке и добыче ОАО АНК «Башнефть»
12	Тимаков Валентин Витальевич	Вице-президент по управлению персоналом ОАО АНК «Башнефть»

9. Единоличный исполнительный орган Общества – Президент

9.1. Единоличный исполнительный орган – Президент.

9.2. Президент осуществляет руководство текущей деятельностью Общества и подотчетен Общему собранию акционеров;

9.3. К компетенции Президента Общества относится решение всех вопросов текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества

9.4. Президент Общества наделен всей полнотой необходимых полномочий для осуществления оперативного руководства текущей деятельностью Общества и решения соответствующих вопросов, не отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления Общества.

9.5. Президент возглавляет Правление Общества и организует его работу.
9.6. Президент назначается на должность Советом директоров Общества сроком на 3 (три) года, с возможностью повторного назначения.
9.7. Трудовой договор с Президентом от имени Общества подписывается Председателем Совета директоров Общества, либо лицом, уполномоченным Советом директоров. Условия такого договора утверждаются Советом директоров Общества.
9.8. Президент Общества: Корсик Александр Леонидович с 07.04.2011г. решение Совета директоров Общества оформлено Протоколом СД № 05-2011 (п.2.3 Выписки из протокола № 05-2011 от 06.04.2011г. о назначении Президента, Председателя Правления ОАО АНК «Башнефть» с 07.04.2011г. сроком на три года).

III. Органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

10. Аудитор Общества

10.1. Для проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности Общества Общее собрание акционеров ежегодно утверждает Аудитора Общества.
10.2. Решением Общего собрания акционеров (Протокол № 30 от 29.06.2012г.) выбран Аудитор Общества – ООО «Финэкспертиза», ИНН 7708096662, индекс 129110, Российская Федерация, г. Москва, проспект Мира, д. 69, стр. 1

11. Ревизионная комиссия Общества

11.1. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (внутренний аудит) осуществляется Ревизионной комиссией Общества.
11.2. Деятельность Ревизионной комиссии Общества регулируется законодательством Российской Федерации, Уставом и утвержденными в соответствии с Уставом Положением о Ревизионной комиссии Общества.
11.3. Персональный состав Ревизионной комиссии Общества избирается на годовом Общем собрании акционеров в порядке, установленном Уставом Общества, сроком на один год (на период до следующего годового Общего собрания). Члены Ревизионной комиссии могут быть переизбраны на следующий срок.
11.4. Члены Ревизионной комиссии Общества:

Таблица 5

№	Ф.И.О.	Занимаемая должность по состоянию на 31.12.2012г.
1	Зубов Валентин Сергеевич	в настоящее время не работает в Обществе, физическое лицо
2	Крупкин Алексей Владимирович	Исполнительный вице-президент - руководитель Департамента контроля и сопровождения проектов, ОАО АФК "Система"
3	Мамонов Максим Александрович	Управляющий директор по внутреннему контролю Департамента контроля и сопровождения проектов, ОАО АФК "Система"
4	Павлюченок Анатолий	Директор по планированию Комплекса финансов и

	Иосифович	инвестиций, ОАО АФК "Система"
5	Говун Михаил Владимирович	Директор по ревизионным проверкам Департамента контроля и сопровождения проектов, ОАО АФК "Система"

11.5. В течение 2012г. Ревизионной комиссией была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2011г.

11.6. Вознаграждение членам ревизионной комиссии в течение 2012г. не выплачивалось.

IV. Сведения об учетной политике Общества

12. Общие положения

12.1. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность за 2012 год сформированы в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, другими нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации с учетом пояснений о применении Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при составлении годовой отчетности согласно Информации Минфина России № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013г. Федерального закона от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

12.2. Бухгалтерский учет ведется Обществом путем сплошного, непрерывного документального и взаимосвязанного отражения в денежном выражении всех хозяйственных операций в автоматизированной системе ведения бухгалтерского учета с применением программного продукта Lexema и (или) на базе информационной системы SAP ERP (1С).

12.3. Бухгалтерский учет по операциям, связанным с деятельностью ПИК (ХИК) Общества осуществляется сторонними организациями (Операторами ПИК (ХИК)) по договорам гражданско-правового характера.

12.4. Предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества Общества по договору аренды (субаренды) признается предметом деятельности Общества, независимо от срока действия договора.

12.5. Имущество (включая имущественные права) Общества, закрепленное за подразделениями Общества, является собственностью Общества, учитывается на отдельном незаконченном балансе соответствующего подразделения Общества и отражается в сводном балансе (промышленность) ОАО АНК «Башнефть».

12.6. Бухгалтерская отчетность Общества формируется с группировкой информации по отчетным сегментам в следующей последовательности:

a продажа нефти, добытой на лицензионных участках, полученных ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с Законом РФ «О недрах»;

b продажа продуктов переработки углеводородного сырья (в том числе продуктов переработки, выработанных на давальческой основе), включая продажу оптом или в розницу (через автозаправочные станции);

c. продажа прочих видов готовой продукции (в том числе полезных ископаемых), товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, др.

13. МЕТОДЫ И ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность по организации сформированы с применением следующих методов (особенностей):

13.1. Выручка от реализации готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг, имущественных прав сформирована в денежном выражении по методу «начисления» - на момент передачи на возмездной (безвозмездной) основе права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав.

13.2. Расходы от обычных видов деятельности сформированы в отчетности по методу начисления.

13.3. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производилась методами:

a. «по средней себестоимости» - при отпуске готовой продукции (добытые полезные ископаемые, продукты переработки собственного производства, другие виды готовой продукции, материалов собственного производства), покупного сырья, направляемого на переработку;

b. «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)» - при отпуске прочих покупных материально-производственных запасов, в том числе товаров, продуктов питания в пунктах общественного питания детских оздоровительных лагерей, баз отдыха в бухгалтерском учете ХИК «КРиП», материально-производственных запасов, бывших в употреблении.

13.4. В 2012 году созданы резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений, резерва на предстоящую оплату отпусков, на выплату вознаграждения по итогам работы за год, на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения.

13.5. Применялся линейный метод начисления амортизации объектов основных средств и нематериальных активов.

13.6 Объектами основных средств признавались объекты, принятые к бухгалтерскому учету на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (формы №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) при единовременном выполнении условий, установленных пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н.

13.7. В составе объектов основных средств независимо от стоимости также признавались:

a. объекты, учитываемые в погонных метрах (трубы, НКТ, ЛЭП и т.п.);

b. объекты, требующие государственной регистрации (транспортные средства и т.п.);

c. объекты недвижимости (скважины, трубопроводы и т.д.);

d. объекты, законченные капитальным строительством.

13.8. Принятые в порядке правопреемственности основные средства (реорганизация через присоединение) в бухгалтерском учете правопреемника отражались в соответствии с передаточным актом с учетом

компонентов стоимости, отраженной в уточнениях к передаточному акту (заключительной отчетности) правопредшественника. При этом в учете правопреемника обеспечивалось разграничение информации в отношении собственных и полученных в ходе реорганизации основных средств.

13.9. Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», на котором учитывются суммы разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, либо суммы, предъявленные поставщиками и не включенные в фактическую себестоимость приобретения материально-производственных запасов по накладным и иным документам в случаях несвоевременного поступления платежных документов после оприходования материально-производственных запасов. Кроме того, на данном счете учитывались расходы, связанные с выполнением работ по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов посредством проведения визуального, измерительного и инструментального контроля. Распределение суммы расходов, связанных с приобретением активов, производилось расчетным методом по среднему проценту исчисленному как отношение суммы отклонений, относящейся к приобретенным активам, к стоимости их приобретения. Списание производилось одновременно с отпуском материально-производственных запасов по соответствующим направлениям. Материально-производственные запасы, находящиеся на базе хранения, учитывались на специальном субсчете 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения» счета 10 «Материалы».

13.10. Катализаторы, независимо от их стоимости и планируемого срока службы, учитывались в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» Катализаторы принимались к учету по фактической стоимости. В аналитическом учете отражалась информация о драгметаллах, содержащихся в катализаторах. Стоимость драгоценных металлов включалась в стоимость катализаторов и отдельно не выделялась.

13.11. В бухгалтерском учете Управления, филиалов Общества общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных расходов списывались в дебет субсчета 90.05 «Себестоимость управленческих расходов» счета 90 «Продажи».

13.12 Переход от бухгалтерской прибыли к налогооблагаемой прибыли осуществлялся через показатели ПНО(ПНА), ОНА, ОНО, исчисленные в соответствии с ПБУ 18/02

13.13. Налогообложение деятельности ОАО АНК «Башнефть» осуществлялось в соответствии с принципами, установленными законодательством РФ о налогах и сборах.

13.14. В бухгалтерском учете Управления Общества по состоянию на конец отчетного года производилась переоценка состоящих на балансе ценных бумаг сторонних организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

13.15. Фактическая себестоимость добытой нефти формировалась в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству, с учетом следующих особенностей:

а. стоимость технологических потерь нефти определялась произведением фактической себестоимости одной тонны добытой

нефти на количество технологических потерь, полученных за отчетный месяц;

b. фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти определялась отношением суммы расходов на производство, сгруппированных на счете 20 «Основное производство» (за вычетом оборотов по списанию технологических потерь) с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца на количество добытой нефти за отчетный месяц с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца и без учета технологических потерь нефти;

c. стоимость добытой нефти, предназначенной для списания со счета 20 «Основное производство» в качестве готовой продукции на счет 43 «Готовая продукция» либо в качестве материалов собственного производства на счет 10.06 «Материалы собственного производства» за отчетный месяц определялась произведением фактической средней себестоимости одной тонны добытой нефти на количество добытой подготовленной нефти, оприходованной в состав готовой продукции (материалов собственного производства).

d. расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефти, технические и качественные характеристики которой были доведены до соответствия с государственным стандартом Российской Федерации («товарная нефть» либо «подготовленная нефть»), списывалась с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция»;

e. списание сырой (неподготовленной) нефти в другие производства продукции (работ, услуг) производилось с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности или иных соответствующих счетов (в зависимости от того, на какие цели была списана нефть) в стоимостной оценке, определенной методом «по средней себестоимости». Фактическая средняя себестоимость одной тонны нефти определялась отношением фактической стоимости материалов собственного производства, сформированной за отчетный месяц с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца, на количество оприходованной в качестве материалов собственного производства за отчетный месяц нефти с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца.

13.16. Фактическая себестоимость производства (добычи) природного газа формировалась в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей). Добыча природного газа учитывалась в тысячах кубических метров при температуре + 20 °С и давления 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа. При оприходовании природного газа на счете учета готовой продукции его количество определялось за вычетом фактически полученных технологических потерь газа. Оценка природного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Общества (расход на топливо, расход на закачку в пласт для поддержания пластового давления и т.п.) и иных целях производилась методом «по средней себестоимости».

13.17. Фактическая себестоимость производства (добычи) нефтяного попутного газа формировалась в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству, и исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей). Добыча попутного нефтяного газа учитывалась в тысячах кубических метров при температуре + 20 и давлении 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа. В оперативном (количественном) учете количество извлеченного на поверхность попутного нефтяного газа (ресурсы) определялось расчетным путем по каждому лицензионному участку (месторождению) исходя из количества добытой нефти и газовых факторов, определяемых в соответствии с отраслевыми нормативными актами. Оценка нефтяного попутного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Общества (расход на топливо, расход на закачку в пласт для поддержания пластового давления и т.п.) и иных целях производилась методом «по средней себестоимости». В бухгалтерском учете количество попутного нефтяного газа определялось по данным оперативного учета. При оприходовании нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете на счете учета материалов его количество определялось за вычетом фактически полученных технологических потерь газа и количества газа, направленного на горение на факел.

13.18. Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных с переработкой сырья на давальческой основе, осуществлялся по условиям договоров и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001 № 44н. В состав фактических затрат на производство продуктов переработки на давальческой основе включались:

a. фактические затраты на приобретение сырья у поставщиков - при поставке в переработку покупного сырья;
b. фактические затраты, связанные с производством (добычей) сырья (полезных ископаемых) - при поставке в переработку сырья собственного производства (добытого полезного ископаемого);
c. оплата услуг на транспортировку (перекачку, перевалку, налив, др.) до пункта назначения – переработки;
d. оплата услуг переработчика по переработке сырья;
e. расход топлива на производство продукции;
f. технологические потери, возникшие в процессе промышленной переработки сырья;
g. иные производственные расходы, непосредственно связанные с переработкой сырья и входящие в себестоимость продукции переработки в соответствии с установленным законодательством порядком.

13.19. Распределение суммы расходов по промышленной переработке углеводородного сырья, нефтепродуктов и продукции нефтехимии на давальческой основе производилось с применением условного показателя в следующей последовательности:

a. за «базовый нефтепродукт» для расчета условного показателя брался бензин автомобильный, имеющий наибольший объем выработки;
b. производился расчет условного показателя по конкретному продукту (Кусл) как отношение действующей рыночной цены конкретного продукта (без акциза и налогов) к цене базового продукта (без акциза и налогов). Действующая рыночная цена определялась как отношение

выручки (без НДС и акциза) по конкретному нефтепродукту к количеству реализованного конкретного нефтепродукта в отчетном месяце. При реализации конкретного нефтепродукта только на экспорт действующая рыночная цена определялась исходя из последнего инвойса по курсу валюты на указанную дату за минусом таможенной пошлины. При отсутствии реализации конкретного нефтепродукта в отчетном месяце, для определения Кусл. использовалась рыночная цена последнего месяца реализации. Показатель Кусл. влияет на сумму остатка по готовой продукции;

c. производился расчет условного количества выработанного продукта (Wi), как произведение фактического количества на показатель (Кусл);
d. условное количество выработачных всех видов продуктов определялось суммированием показателей по конкретным продуктам (= Wi1 + Wi2 + Wi3 + …). При этом в расчет включаются продукты, независимо от реализации на экспорт или на внутреннем рынке;
e. распределение суммы фактических расходов производилось по формуле:

$$\frac{\sum R}{\sum W} \times Wi$$

13.20. Сумма акциза, предъявленная перерабатывающей организацией Обществу, как собственнику давальческого сырья, относилась в бухгалтерском учете Управления Общества на стоимость подакцизных продуктов переработки (пункт 2 статьи 199 НК РФ).

13.21. Потери УВС, полученные в процессе хранения и транспортировки УВС в промышленную переработку (до пункта приема-сдачи нефти в НПЗ), учитывались на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в дебет субсчетов счета 20 «Основное производство». Количество потерь определялось расчетным методом, как разница между количеством УВС, переданного для транспортировки перевозчику или в трубопроводную систему ОАО «АК «Транснефть» и количеством УВС, принятым НПЗ от Общества в промышленную переработку на давальческой основе.

13.22. Учет поступающего в перерабатывающие подразделения Общества УВС осуществлялся ежесуточно по плановой себестоимости в разрезе покупного и собственного УВС.

13.23. В бухгалтерском учете расходы, приходящиеся на потери (включая расходы на топливо), учитывались в составе расходов по обычным видам деятельности, списание безвозвратных потерь и топлива осуществлялось в оценке по нулевой стоимости. Потери углеводородного сырья, полученные в процессе хранения и транспортировки углеводородного сырья в промышленную переработку (до пункта приема-сдачи нефти в НПЗ), учитывались на соответствующем счете заголовочного счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности. Количество потерь определялось расчетным методом, как разница между количеством УВС, переданным для транспортировки перевозчику или в трубопроводную систему ОАО «АК «Транснефть» и количеством углеводородного сырья, принятым перерабатывающим подразделением Общества.

13.24. Движение сырья, полуфабрикатов, готовой продукции в течение периода в перерабатывающих подразделениях Общества оценивалось по плановой себестоимости.

13.25. Учет затрат в SAP ERP велся с применением промежуточных технических 30 – х счетов, ежемесячно закрывающихся на счета учета расходах по обычным видам деятельности (счета 20 – 29) с использованием технических перерасчетных счетов заголовочного счета 390000000 «Закрытие счетов затрат».

13.26. В течение года на технических счетах из диапазона 30-36 по периодам накапливалось дебетовое сальдо. На 39-ых перерасчетных счетах в течение года накапливалось кредитовое сальдо, образующееся за счет ежемесячного закрытия 30-х счетов на счета учета расходов по обычным видам деятельности. В конце года все 30-е счета закрывались на технический перерасчетный счет 39.

13.27. В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений Общества формировалась фактическая производственная себестоимость продукции

13.28 Калькулирование себестоимости продукции осуществлялось в соответствии с Инструкцией № 371 Себестоимость продуктов переработки калькулировалась по переделам.

13.29. В связи с тем, что процесс производства продуктов переработки УВС являлся непрерывным процессом производства (от списания сырья до выработки товарных продуктов), на конец отчетного периода компоненты смешения (полуфабрикаты собственного производства полуфабрикаты с других заводов, присадки), находящиеся в процессе смешения либо перекаченные для дальнейшего смешения, учитывались в составе незавершенного производства.

13.30 Расходы сбытовых подразделений Общества, связанные с продажей продуктов переработки, покупных нефтепродуктов (в том числе через подразделения нефтепродуктообеспечения (нефтебазы или АЗС)), являлись коммерческими расходами и учитывались в бухгалтерском учете на субсчете 44.10 «Расходы в розничной и мелкооптовой торговле» счета 44 «Расходы на продажу».

13.31. На конец отчетного периода на счете 44.10 «Расходы в розничной и мелкооптовой торговле» оставались расходы на упаковку и транспортировку, относящиеся к остатку готовой продукции, товаров. Коммерческие расходы сбытовых подразделений Общества списывались в дебет аналитического счета 90.06.22 «Расходы на продажу в сбытовых подразделениях» счета 90 «Продажу» в корреспонденции с кредитом субсчета 44.10 «Расходы в розничной и мелкооптовой торговле» по вариантам реализации пропорционально доле соответствующих доходов в суммарном объёме всех доходов.

13.32. Порядок учета расходов на освоение природных ресурсов в Обществе отличался до и после установления и документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи на данном участке недр

13.33. Учет поисковых затрат до того момента, когда в отношении участка недр была установлена и документально подтверждена коммерческая целесообразность добычи, осуществлялся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2011 №125н.

13.34. На данном этапе Общество признавало вложения в нематериальные и материальные поисковые активы, которые учитываются на отдельных субсчетах и аналитических счета к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы». Документальным подтверждением коммерческой целесообразности добычи на участке недр считался протокол совместного заседания Научно-технического совета ОАО АНК «Башнефть» и ДЗО, направление

деятельности которого заключается в добыче нефти и газа, о представлении окончательного проекта пробной эксплуатации на рассмотрение и согласование в государственные органы.

13.35. В случае если в отношении участка недр признавалась бесперспективность добычи поисковые активы (вложения в поисковые активы), относящиеся к данному участку недр, списывались, за исключением случаев, когда они продолжали использоваться в деятельности Общества. Доходы или расходы от списания поисковых активов относились на финансовые результаты Общества.

13.36. После установления и документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи (бесперспективности добычи) на определенном участке недр Общество прекращало признание поисковых активов в отношении данного участка недр.

13.37. В 2012 году учет расходов на бурение боковых стволов в скважинах осуществлялся по следующим принципам:

a. новым ответвлением (боковым стволом) признавался пробуренный из основной обсаженной скважины дополнительный ствол, в том числе с горизонтальным участком, обсаженный либо по всей его длине, либо до кровли продуктивного пласта (далее по тексту «боковой ствол»);
b. бурением бокового ствола признавался комплекс работ, включающий в себя: сориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах, бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования с последующим спуском подвески хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распакеровки и/или цементирования;
c. работы капитального характера по бурению бокового ствола включал в себя:
   - подготовку скважины к бурению бокового ствола;
   - бурение пилотного ствола, если это предусмотрено проектом;
   - бурение бокового ствола;
   - освоение бокового ствола скважины.
d. к освоению бокового ствола скважины относились: подготовительные работы, перфорация, вызов притока, геофизические исследования, спуск подземного оборудования, запуск скважины и другие работы, связанные с выводом скважины на режим;
e. работы капитального характера по бурению боковых стволов выполнялись на основании рабочих проектов на реконструкцию скважин или дополнений к существующим рабочим проектам на строительство скважин, разработанным, согласованным и утвержденным в порядке, предусмотренном разделом 1.3 Правил безопасности в нефтяной и газовой промышленности (ПБ 08-624-03), утвержденных постановлением Госгортехнадзора России от 05.06.2003 г. № 56;
f. работы, связанные с выполнением комплекса подземных работ по восстановлению работоспособности скважины с существенным изменением ее конструкции, включали работы по бурению боковых стволов в скважине с полной заменой эксплуатационной колонны с изменением ее диаметра, толщины стенки механических свойств, признавались реконструкцией скважины, если иное не предусмотрено проектной документацией.

13.38. Расходы, связанные с выполнением работ по бурению новых боковых стволов в скважинах (в том числе на ранее ликвидированных скважинах), учитывались в составе вложений во внеоборотные активы с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

13.39. Расходы, связанные с бурением боковых стволов с целью ликвидации аварий в скважинах, учитывались в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

13.40. Расходы, связанные с выполнением работ по доразведке полезных ископаемых разрабатываемых лицензионных участков (месторождений), учитывались отдельно. Подразделения Общества организовывали учет указанных расходов по каждому договору и каждому объекту, связанному с освоением природных ресурсов.

13.41. Расходы, связанные с бурением новых ответвлений (стволов) с целью доразведки на промышленно-освоенных месторождениях, велся в 2012 году на счете учета капитальных вложений. К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» был введен отдельный элемент аналитики «доразведка полезных ископаемых»

13.42. Расходы, связанные с другими видами геологоразведочных работ, выполняемых с целью доразведки полезных ископаемых, признавались затратами по обычным видам деятельности.

13.43. Согласно пункта 16 «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (далее – ПБУ 10/99), расходы признавались в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

a. расход производился в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
b. сумма расхода может быть определена;
c. имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имелся в случае, когда организация передала актив либо отсутствовала неопределенность в отношении передачи актива.

13.44. Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не было исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признавалась дебиторская задолженность. Таким образом, расходы, в отношении которых присутствовали признаки дебиторской задолженности, т.е возможность возврата денежных средств или наличие требования по выполнению обязательств, учитывались в составе дебиторской задолженности.

13.45. Для решения вопроса о признании осуществленных расходов в качестве активов применялись следующие основные критерии:

a. наличие у актива четко определенных рамок или границ, имеющих самостоятельное значение;
b. документальное подтверждение. Пакет подтверждающих документов должен быть оговорен в ходе договорной работы до совершения хозяйственных операций;
c. материальность – актив должен иметь стоимостную оценку, при этом стоимость объекта определяется с учетом всех составных частей. Однозначным стоимостным критерием капитализации, является превышение стоимости актива 40 000 рублей;

d. долгосрочная выгода – способность приносить организации экономическую выгоду повышение управляемости и достоверности данных, выгоду в целом и в течение длительного времени (более одного года).

13.46 Таким образом, для решения вопроса о квалификации произведенных расходов в 2012 году выполнялось следующее:

a. проводилась проверка на наличие признаков дебиторской задолженности. В случае наличия указанных признаков – произведенные расходы отражались в составе дебиторской задолженности;
b. при отсутствии признаков дебиторской задолженности осуществлялся анализ произведенных расходов на предмет капитализации в соответствии с критериями поименованными выше. При выполнении условий капитализации произведенные расходы формировали стоимость актива;
c. в случае отсутствия признаков дебиторской задолженности и невыполнения условий капитализации произведенные расходы включались в состав расходов текущего периода.

13.47. Отражение неисключительных прав на нематериальные активы осуществлялось следующим образом:

a. сумма фиксированного разового платежа учитывалась в составе дебиторской задолженности, которая впоследствии списывалась (равномерно в течение действия договора) на расходы по обычным видам деятельности. При этом срок списания определялся в соответствии с условиями договора. При отсутствии в договоре срока его действия сумма фиксированного платежа списывалась в состав расходов по обычным видам деятельности в течение срока, определенного Комиссией, наделенной соответствующими полномочиями, либо на основании срока, указанного в организационно-распорядительном документе Общества на ввод в промышленную эксплуатацию программного продукта. Расходы, связанные с внедрением программного продукта, учитывались в составе вложений во внеоборотные активы на соответствующем аналитическом счете «Право пользования НМА» при наличии вышеуказанных признаков капитализации;
b. расходы, которые имели место до принятия программного продукта в эксплуатацию (проектные работы, приобретение лицензий на программное обеспечение, услуги по доработке/внедрению, приобретение сетевого и серверного оборудования для обеспечения бесперебойного функционирования программного обеспечения и т.п.), учитывались на счете аналитического учета «Право пользования НМА» по фактической стоимости приобретения;
c. расходы, которые возникли после передачи (принятия) программного продукта в эксплуатацию (техническая поддержка, сопровождение системы и т.д.), отражались в составе расходов (расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов) отчетного периода. При наличии признаков дебиторской задолженности учитываются в составе дебиторской задолженности в форме авансов выданных

14. Изменение учетной политики на 2013 год

14.1. Учетная политика приведена в соответствие Федеральному Закону «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402:

Таблица 6

№ п/п	Изменения учетной политики Общества	Причины изменения учетной политики Общества	Денежная оценка изменений учетной политики, тыс. руб.	Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики
1	Вносятся изменения согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Требование законодательства	нет	нет

V. Сведения об отдельных активах и пассивах Общества

15. Общие сведения

15.1 Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества (Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. "О бухгалтерском учете" и "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998г. (в ред. от 24.12.2010г.).

16. Нематериальные активы

16.1 Нематериальные активы по состоянию на 31.12.12г. составили:

Таблица 7

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2010г.	По состоянию на 31.12.2011г.	По состоянию на 31.12.2012г.
Патенты, товарные знаки (знаки обслуживания) и иные аналогичные с перечисленными права и активы	797	1 038	1 751

Исключительные права на использование программного обеспечения	6 175	5 769	9 649
ИТОГО	6 732	6 795	11 400

16.2. В составе нематериальных активов по состоянию на конец 2012г. отражена стоимость патентов на изобретения на 260 тыс.руб., с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета, используемые для получения экономической выгоды.

17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

17.1. Нематериальные поисковые активы по состоянию на 31.12.12г. составили:

Таблица 8

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2010г.	По состоянию на 31.12.2011г.	По состоянию на 31.12.2012г.
Вложения в нематериальные поисковые активы, в том числе:			
- приобретение прав пользования недрами	0	0	4 747 907
- вложения в геологоразведочные работы	0	0	1 780
Нематериальные поисковые активы	0	0	695
ИТОГО	0	0	4 750 382

18. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

18.1. В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

18.2. К основным средствам отнесены здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. При определении состава и группировки основных средств, применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 года № 359.

18.3. Срок полезного использования по каждому объекту основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом Компании, или Оператором ПИК (ХИК).

18.4. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды

(доход) Компании. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

18.5 Приобретенные с 01.01.2011 г. активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 13.45. настоящего Документа, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10.30 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)» счета 10 «Материалы». Их фактическая стоимость приобретения списывается в состав расходов по обычным видам деятельности по мере отпуска (передачи) их с оформлением требования-накладной (формы № М-11). Одновременно первоначальная стоимость списанных активов отражается на забалансовом счете 030 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)». Учет ведется по конкретным объектам, местам хранения, материально-ответственным лицам. Списание с забалансового учета производится на момент фактического выбытия соответствующего актива по причине физического (морального) износа с оформлением акта на списание.

18.6. По состоянию на 31.12.2012г. получено свидетельство о государственной регистрации права на 47 108 объектов основных средств, в том числе в 2012 году – на 6 462 объекта.

18.7. Балансовая стоимость основных средств, потребительские свойства которых не меняются с течением времени (земельные участки под объекты промышленности), по состоянию на 31.12.12г. составляет 151 707 тыс.руб. Кадастровая стоимость на 31.12.12г не установлена.

18.8 Стоимость основных средств, полученных в аренду и отраженных за балансом, составила:

Таблица 9

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2010г.	По состоянию на 31.12.2011г.	По состоянию на 31.12.2012г.
Арендованные основные средства	7 736 337	9 275 505	84 213 789
в том числе по лизингу	105 605	91 717	91 718
аренда земли	6 351 239	6 616 790	79 543 186

18.9. Договоры аренды земельных участков не содержат данные о кадастровой стоимости земельных участков, вследствие этого стоимость арендуемого имущества не может быть оценена и отражена в полном объеме.

18.10. Государственное имущество гражданской обороны и мобилизационного назначения в сумме 36 476 тыс.руб. отражено на забалансовом счете.

19. Долгосрочные финансовые вложения

19.1. Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.12г. составили:

Таблица 10

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2010г.	По состоянию на 31.12.2011г.	По состоянию на 31.12.2012г.
Инвестиции в дочерние общества	67 923 831	72 496 522	24 002 094

Инвестиции в зависимые общества	15 221 644	14 081 700	28 230 110
Инвестиции в другие организации	1 038 693	153 659	150 810
Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	14 300	1 135	17 490 750
Прочие долгосрочные финансовые вложения	9 163 416	4 977 703	4 075 171
ИТОГО	**91 361 994**	**91 710 719**	**74 008 979**

19.2. Изменение величины инвестиций в дочерние общества на (-) 48 494 424 тыс.руб. произошло за счет:
- a. приобретения финансовых вложений на сумму 5 411 499 тыс.руб.;
- b. реализации (списания) финансовых вложений на сумму (-) 1 357 200 тыс.руб.;
- c. погашения финансовых вложений в присоединенные общества в связи с реорганизацией Общества на сумму (-) 52 548 723 тыс.руб.

19.3. Изменение величины инвестиций в зависимые общества на 14 208 410 тыс.руб. произошло за счет финансовых вложений в ОАО «Система-Инвест» обществ, присоединенных к ОАО АНК «Башнефть» в результате реорганизации.

19.4. Изменение величины займов, предоставленных на срок более 12 месяцев, на 17 489 655 тыс.руб. произошло за счет:
- a. предоставления займов на сумму 17 659 037 тыс.руб.;
- b. влияние изменения курса валюты на сумму (-) 168 247 тыс.руб.;
- c. реклассификации финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные на сумму (-) 1 135 тыс.руб.

19.5. Изменение величины прочих долгосрочных финансовых вложений на (-) 902 532 тыс.руб. произошло за счет:
- a. финансовых вложений в векселя, полученных от обществ, присоединенных к ОАО АНК «Башнефть» в результате реорганизации на сумму 2 109 829 тыс.руб.;
- b. процентов по облигациям и дооценки облигаций до номинальной стоимости на сумму 47 293 тыс.руб.;
- c. реализация облигаций на сумму (-) 2 814 292 тыс.руб.;
- d. влияние изменения курса валюты на сумму (-) 246 370 тыс.руб.;
- e. прочих операций на сумму 1 008 тыс.руб.

20. Прочие внеоборотные активы

20.1. Прочие внеоборотные активы Общества составили:

Таблица 11

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2011г.	По состоянию на 31.12.2012г.
Лицензии на право пользования недрами	2 793 876	2 600 800
Приобретение лицензий на право пользования недрами	1 815	0
Неисключительные права на программное обеспечение	313 868	408 949
Приобретение неисключительных прав на программное обеспечение	100 431	72 098

Приобретение неисключительных прав на программное обеспечение	507	0
Расходы по патентам, товарному знаку	833	11 093
ИТОГО	**3 211 250**	**3 092 940**

20.2. Изменение величины «Неисключительные права на программное обеспечение» на 94 961 тыс.руб. произошло за счет:

a. ввода неисключительных прав на сумму 480 892 тыс.руб.;
b. прав, принятых от обществ, присоединенных к ОАО АНК «Башнефть» в результате реорганизации на сумму 13 070 тыс.руб.;
c. списания неисключительных прав на себестоимость в сумме 399 001 тыс.руб.

20.3 Согласно приказу Федерального агентства по недропользованию от 18.05.2012г. № 589:

a. отменен приказ Федерального агентства по недропользованию от 12.12.2011г. № 1630 «О переоформлении лицензии НРМ 15107 НР на пользование недрами участка недр федерального значения, включающего нефтяное месторождение им. Романа Требса и нефтяное месторождение им. Анатолия Титова, расположенного на территории Ненецкого автономного округа;
b. прекращено право пользования недрами участка недр федерального значению, включающего нефтяное месторождение им. Романа Требса и нефтяное месторождение им. Анатолия Титова, расположенного на территории Ненецкого автономного округа, предоставленное Обществу с ограниченной ответственностью «Башнефть-Полюс».

21. *Краткосрочные финансовые вложения*

21.1. По состоянию на 31.12.2012г. краткосрочные финансовые вложения составили:

Таблица 12

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2011г.	По состоянию на 31.12.2012г.
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	10 078 826	24 713 696
Прочие краткосрочные финансовые вложения	9 163 418	9 163 478
ИТОГО	**19 242 244**	**33 877 174**

22. *Долгосрочная дебиторская задолженность*

22.1. Дебиторская задолженность Общества, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составила:

Таблица 13

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2010г.	По состоянию на 31.12.2011г.	По состоянию на 31.12.2012г.

Покупатели и заказчики, в том числе:	**398 225**	**41 595**	**15 045**
- Уралторгсервис ПТФ ООО	325 096	325 097	0
- Урал-Энергия ООО	34 448	34 448	14 910
- Северная ПТФ ООО	18 454	18 454	0
- прочие покупатели и заказчики	18 227	22 755	2 365
- резерв по сомнительным долгам	(0)	(359 172)	(2 231)
Прочие дебиторы	**1 675**	**270**	**326 196**
ИТОГО	**397 900**	**41 865**	**341 241**

22.2 Увеличение прочей дебиторской задолженности произошло в том числе за счет дебиторской задолженности, принятой от общества, присоединенных к ОАО АНК «Башнефть» в результате реорганизации на сумму 333 559 тыс.руб.

23. Краткосрочная дебиторская задолженность

23.1. Дебиторская задолженность Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составила:

Таблица 14

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2010г.	По состоянию на 31.12.2011г.	По состоянию на 31.12.2012г.
Покупатели и заказчики, в том числе:	**13 804 436**	**18 703 102**	**21 467 837**
- SOUZ PETROLEUM SA	0	0	6 096 147
- Башнефть-Регион ЗАО	74	3 780 994	2 647 598
- NORMESTON TRADING , LMITED	0	0	1 882 661
- Башнефть-Бурение ООО	1 092 758	912 875	1 438 865
- Финансовый Альянс ООО	0	0	1 208 834
- STAR OIL (FZE)	5 796 640	7 445 467	1 018 546
прочие	6 915 038	7 184 060	7 406 046
Авансы выданные, в том числе:	**3 951 726**	**3 984 858**	**7 379 852**
- Томскнефть АК ОАО	1 071 765	1 937 044	2 150 250
- РЖД ОАО	0	720	1 598 234
- Башнефть-Полюс ООО	0	0	1 200 295
- прочие	2 879 961	2 047 094	2 431 073
Прочие дебиторы, в том числе:	**24 297 542**	**33 777 540**	**43 495 888**
- Авансы таможне	11 583 629	20 549 376	24 669 973
прочие	12 713 913	13 228 164	18 825 915
ИТОГО	**42 053 704**	**56 465 500**	**72 363 377**

24. Прочие оборотные активы

24.1. Прочие оборотные активы Общества составили:

Таблица 15

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2010г.	По состоянию на 31.12.2011г.	По состоянию на 31.12.2012г.

Недостачи и потери от порчи ценностей	22 089	8 082	53 631
Акцизы	3 869 711	5 815 580	865 547
Расчеты по НДС, начисленному с авансов	1 547 638	1 205 786	1 330 236
Расчеты по НДС	0	0	12 356
ИТОГО	**5 439 418**	**7 127 448**	**2 061 740**

25. Займы и кредиты

25.1. По состоянию на 31.12.2012г. долгосрочные займы и кредиты составили:

Таблица 16

(в тыс.руб.)

Наименование	Сумма основного долга по состоянию на 31.12.2012г.	Сумма % по состоянию на 31.12.2012г.	ВСЕГО
Займы и кредиты в рублях	85 282 929	0	85 282 929
Займы и кредиты в валюте	7 593 175	0	7 593 175
ИТОГО	**92 876 104**	**0**	**92 876 104**

25.2. По состоянию на 31.12.2012г. краткосрочные займы и кредиты составили:

Таблица 17

(в тыс.руб.)

Наименование	Сумма основного долга по состоянию на 31.12.2012г.	Сумма % по состоянию на 31.12.2012г.	ВСЕГО
Займы и кредиты в рублях	17 500 000	514 796	18 014 796
Займы и кредиты в валюте	0	1 485	1 485
ИТОГО	**17 500 000**	**516 281**	**18 016 281**

25.3. Целевое назначение по всем привлеченным денежным (кредитным) ресурсам – общекорпоративные цели, пополнение оборотных средств.

26. Кредиторская задолженность

26.1. Кредиторская задолженность Общества составила:

Таблица 18

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2010г.	По состоянию на 31.12.2011г.	По состоянию на 31.12.2012г.
Поставщики и подрядчики, в том числе:	**16 648 736**	**25 698 834**	**26 643 724**
- Башнефть-Добыча ООО	2 190 010	3 743 253	5 290 627
АТЭК ООО	546 625	556 577	5 279 847

Шелл Трейдинг Ресорсиз Би Ви	1 048 720	1 737 989	2 838 640
- ТрансОйл ТК ООО	0	7	1 253 146
- прочие	12 362 781	20 561 008	11 987 364
Задолженность по налогам и сборам и перед внебюджетными фондами	**3 748 409**	**5 775 095**	**7 361 291**
Авансы полученные, в том числе:	**15 511 844**	**15 391 615**	**15 928 779**
- Samitekno Ltd.	0	202 792	2 408 886
Симмэко ООО	552 861	308 010	1 466 146
- Baltic International Trading LLC	700 510	2 031 900	1 390 290
- Омнитрейд ООО	815 917	340 205	1 213 226
- МОБОЙЛ ПКП ООО	0	10 587	1 053 951
- прочие	13 442 556	12 497 141	8 396 281
Прочие кредиторы	**5 472 479**	**8 512 357**	**11 349 709**
ИТОГО	**41 381 468**	**56 477 901**	**61 283 503**

27. Условные обязательства

27.1. На балансе ОАО АНК «Башнефть» по состоянию на 31.12.2012г. числится сомнительная дебиторская задолженность на сумму 2 265 023 тыс.руб. По итогам инвентаризации на всю сумму сомнительной дебиторской задолженности создан резерв

27.2. Первоначальная стоимость всех потенциально опасных для экологии основных средств при их приобретении, создании, реконструкции или модернизации должна включать признанную величину оценочного обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы. Стоимостная оценка расходов, связанных с ликвидацией объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов не может быть обоснованно оценена ввиду того факта, что Общество не имеет опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств. На основании вышеизложенного в соответствии с п.9 ПБУ8/2010 Общество квалифицирует указанные расходы в качестве условного обязательства

28. Договоры строительного подряда

28.1. ОАО АНК «Башнефть» не оказывает услуги по договорам строительного подряда.

29. Гарантии полученные

29.1. По состоянию на 31.12.2012г полученные гарантии составили:

Таблица 19

(в тыс.руб.)

Наименование организации	Сумма по состоянию на 31.12.2011г.	Сумма по состоянию на 31.12.2012г.
Газпромбанк ОАО филиал в г.Уфе	33 175 782	36 971 446
Уфимский филиал МТС-Банк ОАО	0	18 441 474

ДОЙЧЕ БАНК ООО	2 153 281	4 036 846
Прочие	0	225 308
ИТОГО	35 329 943	59 575 074

30. Гарантии выданные

30.1 По состоянию на 31.12.2012г. выданные гарантии составили:

Таблица 20

(в тыс.руб.)

Наименование организации	За кого выдана гарантия	Операция	Сумма по состоянию на 31.12.2011г.	Сумма по состоянию на 31.12.2012г.
NSBC FRANC	Дейкб Интернейшнл	Гарантия оплаты по контракту на поставку компрессорных установок для УВП (установка производства водорода)	0	297 839
ИТОГО			0	297 839

31. Сведения о существенных ошибках предшествующих периодов

31.1 Существенные ошибки отсутствуют

VI. Сведения о движении денежных средств Общества

32. Общие положения

32.1. Информация о движении денежных средств Общества раскрыта в форме 4 «Отчет о движении денежных средств» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 и Методическим указаниями по формированию отчета «О движении денежных средств» МУ-54-03.1-00-01, утвержденных Распоряжением от 28.12.2012г. №654р.

32.2. В состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества включены:

a. денежные средства в кассе;
b. денежные средства на расчетных счетах;
c. денежные средства на валютных счетах;
d. денежные средства на прочих специальных счетах в банках;
e. денежные эквиваленты.

32.3. Остатки денежных средств в форме 4 «Отчет о движении денежных средств» соответствуют показателям формы 1 «Бухгалтерский баланс» по стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Расхождение может быть на сумму денежных документов, хранящихся в кассе, которые не отражаются в Отчете о движении денежных средств.

32.4. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражена в Отчете о движении денежных

средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

32.5. В целях формирования Отчета о движении денежных средств денежными потоками не являются:

a. платежи денежных средств, связанных с инвестированием их в денежные эквиваленты;
b. поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов за исключением начисленных процентов;
c. валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операций);
d. обмен денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операций);
e. иные аналогичные платежи Общества и поступления в Общество, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке и перечисление денежных средств с одного счета Общества либо его филиалов на другой счет Общества либо его филиалов.

32.6. Денежные потоки в Отчете о движении денежных средств отражены свернуто в случаях, когда они характеризуются не столько деятельностью предприятия, сколько деятельностью ее контрагентов, или когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам:

a. денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
b. косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

32.7. В целях формирования Отчета о движении денежных средств денежными эквивалентами признаются:

a. краткосрочные банковские депозиты, открытые на срок до 3 месяцев с возможностью немедленного возврата денежных средств, в том числе при условии потери причитающихся процентов;
b. краткосрочные банковские депозиты, открытые на срок более 3 месяцев, при условии возможности погашения этих депозитов и возврата денежных средств на расчетный счет Общества в соответствии с условиями депозитного договора, в том числе при условии потери причитающихся процентов;
c. векселя банков России, используемые при расчетах за товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком гашения до 3 месяцев, в том числе приобретенные Обществом.

33. Расшифровка некоторых показателей Отчета о движении денежных средств (форма 4)

33.1 Сумма денежных потоков по прочим поступлениям от текущих операций за 2012г. составила 21 521 503 тыс.руб., в том числе:

Таблица 21

(в тыс.руб.)

Наименование	За 2011 год	За 2012 год
Прочие поступления всего:	20 789 443	21 521 503
в том числе:		
расчеты с прочими дебиторами (кроме сделки)	18 137 858	11 392 549
возврат депозитов	0	6 184 000
увеличение денежных средств в результате реорганизации	0	2 845 952
возврат денежных средств из бюджета и внебюджетных фондов	1 039 425	31 067
прочие	1 612 160	1 067 035

33.2. Сумма денежных потоков по прочим платежам от текущих операций за 2012г. составила 180 033 326 тыс руб., в том числе:

Таблица 22

(в тыс руб.)

Наименование	За 2011 год	За 2012 год
Прочие платежи всего:	188 812 314	163 839 143
в том числе:		
расчеты по налогам и сборам (кроме расчетов по налогу на прибыль)	51 740 148	56 999 876
расчеты с прочими дебиторами (кредиторами), в том числе расчеты с таможней	102 997 869	110 805 576
итоговая сумма НДС	30 343 539	10 521 193
итоговая сумма акцизов	0	2 694 747
прочие	3 730 058	2 817 791

VII. Сведения о доходах и расходах Общества

34. Сведения об объемах продаж

34.1. Сведения об объемах продаж Общества (стр.2110 формы 2 «Отчет о финансовых результатах») в сравнении за пять лет:

Таблица 23

(в тыс.руб.)

Наименование	За 2008 год	За 2009 год	За 2010 год	За 2011 год	За 2012 год
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ услуг, в том числе:	121 924 016	139 135 028	353 640 906	484 092 487	489 213 379
- от продажи нефти	115 739 983	52 913 324	80 594 021	92 363 777	113 064 307
- от продажи нефтепродуктов		81 651 267	261 677 050	376 641 079	364 444 657
- от продажи прочей продукции, работ, услуг	6 188 033	4 570 437	11 369 834	15 086 731	11 704 415

34.2 Объемы продаж нефти и нефтепродуктов по географическим рынкам:

Таблица 24

(в тыс.руб.)

Наименование	Объем продаж за 2011 год			Объем продаж за 2012 год		
	По России	На экспорт	Всего	По России	На экспорт	Всего
Нефть	9 668 610	82 695 167	92 363 777	4 530 309	108 533 998	113 064 307
Нефтепродукты	179 690 845	196 951 134	376 641 979	175 191 350	189 253 307	364 444 657
ИТОГО	189 359 455	279 646 301	469 005 756	179 721 659	297 787 305	477 508 964

35. РАСШИФРОВКА ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

35.1. Расшифровка прочих доходов и расходов Общества (стр 2340, 2350 формы 2 «Отчет о финансовых результатах») в сравнении за пять лет:

Таблица 25

(в тыс.руб.)

Наименование	За 2008 год	За 2009 год	За 2010 год	За 2011 год	За 2012 год
Доходы от реализации валюты	57 668 390	53 409 882	177 972 064	291 482 795	290 902 474
Доходы от реализации ценных бумаг	3 517		19 305 532	6 889 148	25 360 072
Прочие	3 926 684	11 736 074	27 649 677	22 542 907	11 485 304
Итого доходы	**60 896 891**	**65 145 736**	**224 927 893**	**319 914 850**	**328 247 790**
Расходы по реализации валюты	57 493 765	53 361 673	178 243 931	290 697 731	290 322 529
Расходы связанные с реализацией ценных бумаг	2 354		17 992 800	788 171	25 733 177
Прочие	8 030 065	11 421 012	20 604 485	54 673 269	17 260 090
Итого расходы	**65 526 184**	**64 782 685**	**216 840 926**	**346 139 171**	**333 315 796**

35.2. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ:

a. по состоянию на 30.12.2012г.:
   - курс индийских рупий составил 55,4297 за 100 индийских рупий;
   - курс казахских тенге составил 20,2107 за 100 казахских тенге.

b. по состоянию на 31.12.2012г.:
   - курс доллара США составил 30,3727 руб. за один доллар США;
   - курс Евро составил 40,2286 за один Евро.

36. РАСШИФРОВКА ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОБЩЕСТВА, КОТОРЫЕ В СООТВЕТСТВИИ С ПРАВИЛАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕ ЗАЧИСЛЯЮТСЯ НА СЧЕТА ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

36.1 Величина доходов будущих периодов за 2012г. уменьшилась на 20 232 тыс.руб. и по состоянию на 31.12.2012г. составила:

Таблица 26

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2011г.	По состоянию на 31.12.2012г.
Целевые средства на ГРП	135 721	114 310
Целевые средства по инвестиционному договору	1 589	1 308

Предстоящие поступления по недостачам, выявленные за прошлые периоды		147	2 226
Финансирование ФСС по плану предупредительных мер по сокращению производственного травматизма			
Прочие		1 221	1 221
ИТОГО		**139 297**	**119 065**

36.2. Расходы будущих периодов в Обществе отсутствуют.

37. Расходы на НИОКР и ТР

37.1 Выполнение НИОКР и ТР составило:
- a. за 2011 год – 0 тыс.руб.,
- b. за 2012 год – 4 887 тыс.руб.

37.2. Сумма расходов на НИОКР и ТР, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности, составила:
- a. за 2011 год – 31 193 тыс.руб.;
- b. за 2012 год – 0 тыс.руб

37.3 В бухгалтерском учете расходы по НИОКиТР подлежат списанию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКиТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

37.4. Списание суммы расходов по НИОКиТР производится линейным способом. Списание расходов по НИОКиТР, которые имеют положительный результат, производится в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение 12 месяцев.

37.5. В бухгалтерском учете списание сумм расходов по НИОКиТР отражается по кредиту счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

38. Потребление энергоресурсов Обществом

38.1. Потребление энергоресурсов по Обществу в 2011г. составило 328 040 тыс.руб., в 2012г – 3 645 303 тыс.руб.

VIII. Сведения о расчетах по налогу на прибыль Общества

39. Расчет налога на прибыль

39.1 Сумма текущего налога на прибыль составила:

Таблица 27

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2010 год	За 2011 год	За 2012 год
Условный расход по налогу на прибыль	10 502 736	8 937 216	11 448 547

Отложенные налоговые активы	(21 437)	873 925	456 509
Отложенные налоговые обязательства	(1 409 441)	(724 748)	(1 363 833)
Постоянные налоговые обязательства (активы)	(2 352 667)	1 032 882	4 384
Текущий налог на прибыль	**6 739 207**	**10 119 276**	**10 545 607**

40. ОНА, ОНО, ШНО, ПНА

40.1. Сумма отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2013г. составила:

Таблица 28

(в тыс.руб.)

Виды активов	Остаток по состоянию на 31.12.2011г.		Остаток по состоянию на 31.12.2012г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Отложенные налоговые активы	973 175		1 574 941	
Отложенные налоговые обязательства		4 1[illegible]0 907		7 661 140

40.2 Сумма постоянных налоговых обязательств (активов) за 2012г. составила:

Таблица 29

(в тыс.руб.)

Виды активов	За 2011 год		За 2012 год	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Постоянные налоговые обязательства (активы)	9 831 264	8 663 281	44 317 601	44 309 736

41. Суммы ОНА, ОНО, списанные в связи с выбытием актива или вида обязательств

41.1 Сумма отложенного налогового актива, списанная в 2012 году в размере 23 244 тыс.руб. в связи:

a. с отклонением по амортизации объектов основных средств, сумма ОНА (-) 14 846 тыс.руб.,
b. с начислением резерва по сомнительным долгам, сумма ОНА (-) 5 565 тыс.руб.;
c. с начислением резерва под снижение стоимости МПЗ НВИ, сумма ОНА (-) 1 475 тыс.руб ;
d. с убытком от реализации основных средств, сумма ОНА (-) 1 043 тыс.руб.;
e. с реализацией имущества, имущественных прав, сумма ОНА (-) 281 тыс.руб.,
f. с начислением резерва на предстоящую оплату отпусков, сумма ОНА (-) 34 тыс.руб.

41.2. Сумма отложенного налогового обязательства, списанная в 2012 году в размере 787 931 тыс.руб. в связи:

a. с отклонением по амортизации объектов основных средств, сумма ОНО 765 949 тыс.руб.;
b. с отклонением по незавершенному производству, сумма ОНО (-) 11 975 тыс.руб.;
c. расходами на приобретение программного обеспечения, сумма ОНО 34 044 тыс.руб.,
d. со списанием дебиторской задолженности, сумма ОНО (-) 270 тыс.руб.,
e. с отклонением по готовой продукции на складе, сумма ОНО 183 тыс.руб.

42. Доначисление налогов, санкций и иные обязательные платежи

42.1. По строке 2460 формы 2 «Прочее» отражено:

Таблица 30

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2010 год	За 2011 год	За 2012 год
Доначисление в бюджет налога на прибыль	(10 747)	300 771	(1 550 326)
Уплата в бюджет налоговых санкций (штрафы)	25 160	(309)	1 693
Корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) за прошлые периоды, (в том числе в 2009г. в связи с изменением ставки налога на прибыль)	(2 194)	(56 731)	811 475
Начисление пени по налогу на прибыль	(381)	3 320	(1 062)
Начисление пени по другим налогам	311 820	81	19 147
Прочие		49	
ИТОГО	**324 048**	**247 181**	**(720 073)**

IX. Сведения о капитале Общества

43. Капитал Общества

43.1. Величина капитала Общества в сравнении за пять лет составила:

Таблица 31

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на:				
	31.12.2008г.	31.12.2009г.	31.12.2010г	31.12.2011г.	31.12.2012г
Уставный капитал	204 792	204 792	204 792	204 792	227 384
Собственные акции выкупленные у акционеров	0	0	(52)	0	(8 092 982)
Переоценка внеоборотных активов	6 601 890	6 537 778	6 396 472	5 702 847	5 634 944
Добавочный капитал (без переоценки)					36 257 464
Резервный капитал	30 719	30 719	30 719	30 719	30 719

Перераспределенная прибыль	73 338 413	84 662 183	84 599 132	95 099 951	121 426 903
ИТОГО	80 175 814	91 635 172	91 231 063	101 038 319	155 484 032

43.2. В соответствии с протоколом годового общего собрания акционеров №30 от 29.06.2012г. начислены дивиденды по результатам 2011 финансового года в сумме 20 274 451 тыс.руб.:
- a. по обыкновенным акциям Общества в размере 99 рублей на одну обыкновенную акцию;
- b. по привилегированным акциям Общества типа «А» в размере 99 рублей на одну привилегированную акцию.

43.3. Уменьшение переоценки внеоборотных активов Общества в 2012г. на сумму 67 903 тыс.руб. произошло за счет:
- a передачи имущества из доверительного управления - на сумму 1 171 тыс.руб.;
- b. списание суммы дооценки по выбывшим основным средствам – на сумму 66 732 тыс.руб.

43.4. Добавочный капитал (без переоценки внеоборотных активов) образовался в результате реорганизации Общества за счет превышения стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций.

44. Выкуп собственных акций Общества

44.1. Согласно Федеральному закону от 26.12.1995г № 208-ФЗ (в ред. от 29.12.2012г.) «Об акционерных обществах» Общество обязано информировать акционеров о наличии у них права требовать выкупа Обществом принадлежащих им акций, цене и порядке осуществления выкупа.

44.2. Общая сумма средств, направляемых Обществом на выкуп акций, не может превышать 10 процентов стоимости чистых активов Общества на дату принятия решения, которое повлекло возникновение у акционеров права требовать выкупа обществом принадлежащих им акций. В случае, если общее количество акций, в отношении которых заявлены требования о выкупе, превышает количество акций, которое может быть выкуплено обществом с учетом установленного выше ограничения, акции выкупаются у акционеров пропорционально заявленным требованиям.

44.3. Стоимость акций, выкупленных у акционеров Обществом, по состоянию на 31.12.2012г. составила 8 092 982 тыс.руб., в том числе:
- a выкуп акций у акционеров на сумму 11 070 305 тыс.руб., в том числе:
  - выкуп обыкновенных акций на сумму 1 484 434 тыс.руб.;
  - выкуп привилегированных акций на сумму 9 585 871 тыс.руб.
- b. продажа собственных привилегированных акций на сумму 2 977 323 тыс.руб.

45. Информация о владельцах Общества

45.1. Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров Общества по состоянию на 31.12.2011г. составляет 10 782, по состоянию на 31.12.2012г. составляет 37 562.

45.2. Акционерами Общества, владеющими не менее, чем 5 процентами его уставного капитала или не менее, чем 5 процентами его обыкновенных акций по состоянию на 31.12.2012г. являются:

a. ОАО АФК «Система» - 50,10% уставного капитала и 57,26% голосующих акций ОАО АНК «Башнефть»;
b. ОАО «Система-Инвест» - 25,24% уставного капитала и 30,24% голосующих акций ОАО АНК «Башнефть».

X. Резервы Общества

46. Общие положения

46.1. В бухгалтерском учете Общества созданы резервы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008.

46.2. В бухгалтерском учете Общества созданы следующие оценочные резервы:

a. резерв под обесценение финансовых вложений;
b. резерв по сомнительным долгам;
c. резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
d. резерв на выплату вознаграждения работников по итогам работы за год;
e. резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
f. резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения.

47. Резерв по сомнительным долгам

47.1. Резерв по сомнительным долгам создан в соответствии с регламентом процесса «Формирование резерва по сомнительным долгам» РП-54-01-С3-01, утвержденного приказом от 03.10.2012г. №847.

47.2. Резервы по сомнительным долгам созданы по дебиторской задолженности, обязательства по оплате которой не погашены в установленный срок, не обеспечены гарантиями (поручительствами и т.п.), по которым у Общества на дату создания отсутствовала уверенность в получении оплаты (погашения).

47.3. Расчет резервов по сомнительным долгам осуществлен на основании результатов сверки расчетов с контрагентами, проводимой в рамках годовой инвентаризации имущества, обязательств и капитала Общества, по каждому сомнительному долгу на основании информации о состоянии дебиторской задолженности и экспертной оценки вероятности получения долга, и исходя из коэффициента резервирования.

47.4. Суммы образованных резервов отражены по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по аналитике «начисление резервов по сомнительным долгам» и кредиту соответствующего субсчета счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

47.5. В бухгалтерском учете на сумму созданного резерва по сомнительным долгам признаны временные разницы, приводящие к возникновению ОНА

(дебет 09 «Обложенный налоговый актив» кредит 68 "Расчеты по налогам и сборам"), а при погашении (списании) – к обратной бухгалтерской записи.

47.6. Основанием признания суммы резерва временной разницей является пп 2 п.2 ст.265 НК РФ, в соответствии с которым в последующие периоды суммы сомнительной задолженности будут списаны в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.

48. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

48.1 Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создан в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н, и регламентом процесса «Формирование резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов» РП-54-01-01-01, утвержденного приказом от 06.08.2012г. №665

48.2. Резерв под снижение стоимости МПЗ создан в отношении МПЗ, прошедших инвентаризацию и которым в соответствии с Регламентом процесса «Организация работы с невостребованными и неликвидными материально-техническими ресурсами» РП-8.3-02-01 присвоен статус невостребованных и (или) неликвидных материально-производственных запасов. При этом невостребованными признаны МПЗ, не потерявшие свои первоначальные свойства и пригодные для использования по прямому назначению, которые не будут востребованы в обозримом будущем на основании имеющейся информации на момент проведения анализа и которые могут быть реализованы на сторону (сокращенно – НВИ); неликвидными – признаны МПЗ, непригодные для использования по прямому назначению из-за наличия дефектов, морального или физического устаревания или износа, не подлежащие ремонту, подлежащие списанию и дальнейшей утилизации (сокращенно – НЛИ).

48.3. Резерв создан на разницу между текущей рыночной стоимостью невостребованных или неликвидных материально-производственных запасов, учтенных на балансовых счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», и их себестоимостью, по которой они числятся в бухгалтерском учете, и по каждой единице МПЗ

48.4. Начисление резерва отражено в бухгалтерском учете по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных активов».

48.5 В бухгалтерском учете на сумму созданного резерва отражена постоянная разница в отношении неликвидных МПЗ с отражением ПНО в установленном ПБУ 18/02 порядке.

48.6. В отношении невостребованных МПЗ отражена временная разница - ОНА. Основанием признания временной разницей является ст.268 НК РФ, в соответствии с которой стоимость НВИ в последующие отчетные периоды будет учтена в налоговых расходах, учитываемых при налогообложении прибыли, в момент реализации данного имущества.

49. Резерв на выплату вознаграждений по итогам года

49.1. Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год создан на основании специального расчета (сметы), в котором отражен расчет размера отчислений исходя из сведений о предполагаемой сумме расходов на выплату годовой премии работникам ОАО АНК «Башнефть», включая сумму страховых взносов. Процент отчислений в резерв определен как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату годовой премии к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Расчет предполагаемой суммы расходов на выплату годовой премии произведен в соответствии с Положением «О премировании работников ОАО АНК «Башнефть»

49.2. В бухгалтерском учете расходы по созданному резерву отражены по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

49.3. На сумму созданного резерва отражена временная разница (ОНА), которая впоследствии будет погашена по мере начисления выплат в пользу участников Программы (ПБУ 18/02). Основанием признания временной разницей является ст. 255 НК РФ, в соответствии с которой в последующие отчетные периоды суммы начисленных премиальных выплат будут отнесены в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.

50. Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения

50.1. Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения (далее по тексту пункта «резерв») создан как сумма предполагаемых выплат участникам Программы долгосрочного материального поощрения в отношении распределенных фантомных акций, выплаты по которым будут произведены после 01.01.2013г.

50.2. В бухгалтерском учете сумма резерва отражена по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета управленческих расходов (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

50.3. На сумму созданного резерва отражена временная разница (ОНА), которая впоследствии будет погашена по мере начисления выплат в пользу участников Программы (ПБУ 18/02). Основанием признания временной разницей является ст. 255 НК РФ, в соответствии с которой в последующие отчетные периоды суммы начисленных премиальных выплат будут отнесены в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.

51. Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков

51.1. Размер суммы резерва определен как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев и количества неоплаченных дней отпуска, право использования которых работники имели на последнее число отчетного месяца («отрицательные» (незаработанные использованные авансом) дни отпуска в расчете не включены). В резерв включены страховые взносы в страховые фонды (ПФ РФ, ФСС РФ, ТФОМС) и отчисления на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

51.2. На сумму созданного резерва отражена временная разница (ОНА), которая впоследствии будет погашена по мере начисления выплат в пользу

участников Программы (ПБУ 18/02). Основанием признания временной разницей является ст. 255 НК РФ, в соответствии с которой в последующие отчетные периоды суммы начисленных расходов на оплату отпусков будут отнесены в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.

XI. Сведения о связанных сторонах Общества

52. Список связанных сторон Общества

52.1. Список связанных сторон Общества по состоянию на 31.12.12г. представлен на сайте Общества:
http://www.bashneft.ru/shareholders_and_investors/disclosure/affiliates/

53. Операции со связанными сторонами

53.1. В 2012г. цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях.

53.2. Информация об операциях со связанными сторонами представлена с учетом налога на добавленную стоимость. С целью сопоставимости показателей данные по операциям со связанными сторонами приведены свернуто.

53.3. Операции со связанными сторонами представлены по следующим направлениям:

Таблица 32

(в тыс.руб.)

Наименование	Дочерние общества	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем
За 2012 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	3 510 393	142	12
Доходы от сдачи активов в аренду	470 504	0	977
Приобретение товаров, работ, услуг	187 485	0	7 340
Займы выданные и иные финансовые вложения	7 074 504	20 292 150	3 500 000
Проценты по займам и иным финансовым вложениям	68 026	660 901	173 508
Вклады в уставные капиталы	4 173 972	14 208 410	0
За 2011 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	-646 929	277	0
Доходы от сдачи активов в аренду	307 153	0	0
Приобретение товаров, работ, услуг	7 196 230	-12 148	1 990
Займы выданные и иные финансовые вложения	6 185 053	0	0

Проценты по займам, иным финансовым вложениям	9 809	747 583	0
Вклады в уставные капиталы	9 136 368	4 559 270	0

53.4. Сальдовые остатки по операциям со связанными сторонами составили (задолженность перед Обществом):

Таблица 33

(в тыс.руб.)

Наименование	Дочерние общества	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем
За 2012 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	3 863 253	503	12
Доходы от сдачи активов в аренду	1 405 590	0	977
Приобретение товаров, работ, услуг	(-) 7 201 503	0	(-) 9 871
Займы выданные и иные финансовые вложения	13 284 331	33 174 588	3 500 000
Проценты по займам, иным финансовым вложениям	77 856	1 447 838	173 508
Вклады в уставные капиталы	24 002 098	28 293 110	0
За 2011 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	52 524	361	0
Доходы от сдачи активов в аренду	950 137	0	0
Приобретение товаров, работ, услуг	(-) 9 468 059	(-) 70	(-) 2 631
Займы выданные и иные финансовые вложения	6 209 827	12 983 418	0
Проценты по займам, иным финансовым вложениям	9 830	766 902	0
Вклады в уставные капиталы	62 375 485	14 081 700	0

54. *Управленческий персонал*

54.1. Вознаграждения управленческого персонала Общества выплачены в соответствии с Трудовым кодексом РФ, Положением о премировании работников ОАО АНК «Башнефть» и трудовыми договорами.

XII. Реорганизация Общества в форме присоединения

55. Общие положения

60.1. Отчетность при осуществлении реорганизации в форме присоединения сформирована в соответствии с «Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций», утвержденными приказом Министерства финансов РФ №44 от 20.05.2003г.

60.2 Расходы, связанные с реорганизацией, произведенные в период до даты внесения в Реестр записи о прекращении деятельности присоединяющейся организации, отражаются в бухгалтерском учете присоединяющейся организации

60.3. Бухгалтерская отчетность правопреемника на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций при реорганизации в форме присоединения формируется на основе передаточного акта и построчного объединения (суммирования или вычитания) числовых показателей заключительной бухгалтерской отчетности присоединяющихся организаций и числовых показателей правопреемника, составленной на дату государственной регистрации прекращения деятельности присоединяющихся организаций, за исключением показателей, отражающих взаимные расчеты. При этом суммирование числовых показателей отчетов о прибылях и убытках правопреемника и присоединяющейся организации за отчетные периоды до даты государственной регистрации прекращения деятельности присоединяющейся организации не производится.

60.4 В соответствии с договором о присоединении и предусмотренным в нем решением учредителей о порядке конвертации (обмена) акций организаций, реорганизуемых в форме присоединения в (на) акции правопреемника в бухгалтерской отчетности правопреемника на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций отражается сформированный уставный капитал

60.5 В случае превышения при конвертации акций стоимости чистых активов правопреемника над величиной уставного капитала числовые показатели раздела «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса правопреемника на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций формируется в размере стоимости чистых активов с подразделением на уставный капитал и добавочный капитал (превышение стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций).

56. Сведения об организациях, участвующих в присоединении

56.1. Принятое решение о реорганизации Общества в форме присоединения зафиксировано в протоколе внеочередного собрания акционеров №29 от 27.04.2012г.

56.2. Перечень присоединяемых организаций:

a. ОАО «Башкирнефтепродукт» (ОГРН 1020203088927, место нахождения: 450037, РФ, РБ, г.Уфа);

b ОАО «Уфанефтехим» (ОГРН 1020203087079, место нахождения: 450045, РФ, РБ, г.Уфа)

c. ОАО «Оренбургнефтепродукт» (ОГРН 1025601018530, место нахождения: 460001, РФ, г.Оренбург, ул.Чкалова, 43а);
d. ОАО «УНПЗ» (ОГРН 1020203086815, место нахождения: 450029, РФ, РБ, г.Уфа, ул.Ульяновых, 74);
e. ОАО «Новойл» (ОГРН 1020203085561, место нахождения: 450037, РФ, РБ, г.Уфа)

57. Активы и обязательства, переданные Обществу в результате реорганизации

57.1. Передача активов и обязательств осуществляется по передаточным актам, оформленным по состоянию на 30.09.2011г., и уточнениям к ним, оформленным по состоянию на 30.09.2012г.

57.2. Величина переданных активов и обязательств Обществу составила:

Таблица 34

(в тыс.руб.)

АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Код строки баланса	УНПЗ ОАО	Новойл ОАО	УНХ ОАО	БНП ОАО	ОНП ОАО	ВСЕГО по присоединенным Обществам
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Нематериальные активы	1110	0	0	0	37	0	37
Основные средства	1150	8 067 897	12 044 118	16 956 278	2 743 578	533 419	**41 370 288**
Финансовые вложения	1170	4 584 076	4 504 332	6 099 146	2 119 998	3	**16 346 825**
Отложенные налоговые активы	1180	20 707	57 265	10 903	82 036	17 527	**168 438**
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0	0	13 070	**13 070**
Итого по разделу I	1100	12 672 980	17 665 983	22 065 327	4 930 849	564 019	**57 698 658**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	1210	1 738 640	3 233 976	3 746 679	1 578 133	915 593	**11 212 977**
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	205	0	2 181	0	**2 386**
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1230 а	109 933	103 375	50 448	63 455	6 022	**333 733**
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230 б	2 848 492	2 771 133	5 864 317	967 963	180 878	**12 632 475**
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 923 575	4 563 509	7 001 050	1 940 508	371 308	**19 800 240**

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 426	39 173	4 791 606	1 695 442	937 433	**7 483 069**
Прочие оборотные активы	1260	12 328	754 641	159 409	80 074	13 346	**1 029 798**
Итого по разделу	1200	10 852 402	11 476 509	21 613 999	6 327 451	2 424 267	**52 494 628**
ИТОГО АКТИВЫ	**1600**	**23 325 082**	**29 142 492**	**43 679 326**	**11 258 100**	**2 988 286**	**110 393 286**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410	0	0	0	0	0	**0**
Отложенные налоговые обязательства	1420	300 913	306 406	771 396	14 825	5 166	**1 398 406**
Итого по разделу IV	1400	300 913	306 406	771 396	14 825	5 166	**1 398 406**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510	0	0	0	0	0	**0**
Кредиторская задолженность	1520	1 217 679	8 827 600	7 164 231	1 476 855	805 021	**19 651 306**
Оценочные обязательства	1540	581	136 265	174 889	142 318	49 656	**503 389**
Прочие обязательства	1550				5 399	5 308	**11 407**
Итого по разделу V	1500	1 318 240	8 953 815	7 339 090	1 624 972	919 985	**20 166 102**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**1700**	**1 619 153**	**9 270 221**	**8 110 186**	**1 639 797**	**925 151**	**21 564 508**

58. Формирование величины уставного, добавочного капитала в результате реорганизации Общества

58.1 Величина уставного капитала Общества до реорганизации составляла 207 792 440,08 руб. После конвертации акций присоединенных организаций величина уставного капитала Общества составила 227 384 465 руб. Таким образом, увеличение уставного капитала составило 22 592 024,92 руб.

58.2. Величина добавочного капитала Общества в результате реорганизации увеличилась на 36 257 463 496,77 руб. за счет превышения стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций.

59. Формирование вступительного баланса Общества

59.1. Вступительный бухгалтерский баланс ОАО АНК «Башнефть» сформирован по состоянию на 01.10.2012г. Валюта баланса составила 332 205 806 тыс.руб

XIII. Сведения о сопоставимости данных за отчетный период и предшествующий ему год

60. Сопоставимость данных

60.1 С целью сопоставимости данных на начало и конец отчетного периода в бухгалтерский баланс Общества были внесены следующие изменения на начало 2012 года.

Таблица 36

(в тыс.руб.)

Наименование строки баланса	Код	Показатель гр.4 Баланса на 31 декабря 2011г.	Показатель гр.5 Баланса на 31 декабря 2012г.	Сумма изменений	Примечание
Авансы выданные	1236	3 984 907	3 984 858	-49	Перенесена сумма дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами, в стр.1237 «Прочие дебиторы»
Прочие дебиторы	1237	33 777 491	33 777 540	49	Перенесена сумма дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами из стр.1236 «Авансы выданные»
Расчетные счета	1252	4 598 954	4 598 738	-216	Перенесена сумма по сч.55 «Специальные счета в банках» в стр.1254 «Прочие денежные средства и документы»
Прочие денежные средства и документы	1254	2 816	3 032	216	Перенесена сумма по сч.55 «Специальные счета в банках» из стр.1255 «Расчетные счета»
Поставщики и подрядчики	1521	26 698 834	26 697 287	-1 547	Перенесена сумма задолженности по договорам комиссии в стр.1527 «Прочие кредиторы»
Прочие кредиторы	1527	8 554 277	8 555 824	1 547	Перенесена сумма задолженности по договорам комиссии из стр.1521 «Поставщики и подрядчики»

XIV. Сведения о событиях после отчетной даты

61. Сведения о дебиторах Общества, признанных банкротами

63.1 За период между отчетной датой и датой подписания отчетности банкротами признаны следующие дебиторы Общества:

Таблица 36

(в тыс.руб.)

№	Наименование Дебитора (Должника)	Судебный акт о признании Должника несостоятельным (банкротом)	Информация о включении в реестр требований кредиторов Должника требованиям ОАО АНК «Башнефть»
1	ООО «Дюртюлинское управление «Нефтестроймонтаж»	Решением Арбитражного суда Республики Башкортостан от 07.11.2012 г. по делу № А07-10727/2012 ликвидируемый должник ООО «ДУНСМ» признано несостоятельным (банкротом), в отношении него введено конкурсное производство на 6 месяцев.	Определением Арбитражного суда Республики Башкортостан от 17.01.2013 года требование ОАО АНК «Башнефть» включено в реестр требований кредиторов ООО «Дюртюлинское УНСМ» в размере 98 054 тыс.руб.
2.	ООО «Октябрьское управление «Нефтестроймонтаж»	Определением Арбитражного суда Республики Башкортостан от 24.10.2012 г. по делу №А07-10726/2012 в отношении ООО «ОУНСМ» введена процедура наблюдения сроком на 6 месяцев.	Определением Арбитражного суда Республики Башкортостан от 24.10.2012г. в реестр требований кредиторов ООО «ОУНСМ» включены требования ОАО АНК «Башнефть» в сумме 14 798 тыс.руб.
		Решением Арбитражного суда Республики Башкортостан от 14.01.2013 ООО «ОУНСМ» признано несостоятельным (банкротом), в отношении него введено конкурсное производство на 6 месяцев	Определением Арбитражного суда Республики Башкортостан от 14.12.2012г. в реестр требований кредиторов ООО «ОУНСМ» включены требования ОАО АНК «Башнефть» в сумме 37 281 тыс.руб.
3.	ООО ПТФ «Северная»	Решением Арбитражного суда Республики Башкортостан от 20.11.2012 г. по делу №А07-17984/2012 ликвидируемый должник ООО ПТФ «Северная» признано несостоятельным (банкротом), в отношении него введено конкурсное производство на 6 месяцев	Определением Арбитражного суда Республики Башкортостан от 29.01.2013 г. в реестре требований кредиторов ООО ПТФ «Северная» включены требований ОАО АНК «Башнефть» в размере 18 454 тыс.руб.

XV. Сведения о совместной деятельности Общества

62. Общие сведения

62.1. Совместная деятельность в 2012г. отсутствует.

XVI. Сведения о рисках хозяйственной деятельности Общества

63. Финансовые риски

63.1. Рыночные риски:

а. Ценовой риск.

Основным фактором, определяющим финансовые и операционные показатели деятельности Компании, являются цены на сырую нефть и нефтепродукты. У Компании ограничены возможности контролировать цены на свою продукцию, которые в большей степени зависят от конъюнктуры мирового рынка, баланса спроса и предложения в регионах присутствия. Падение цен на нефть или нефтепродукты может неблагоприятно отразиться на результатах деятельности и финансовом положении Компании. Существенное снижение цен может привести к уменьшению объемов рентабельной добычи нефти и газа, осуществляемой Компанией, что приведет к уменьшению объема экспортных к

разработке углеводородных запасов, к снижению экономической эффективности программ проведения геологоразведочных работ и геолого-технических мероприятий, пересмотру инвестиционных проектов, корректировке сбытовой политики.

Однако Компания располагает достаточными возможностями для перераспределения товарных потоков в случае возникновения значительной ценовой разницы между внутренним и международным рынками. Компания также в состоянии оперативно сократить капитальные и операционные затраты для выполнения своих обязательств при резком снижении цен на нефть и нефтепродукты.

Компания централизованно управляет общей стратегией в области производства и реализации сырой нефти и сопутствующих продуктов и не использует деривативы для снижения подверженности ценовому риску.

b. Валютный риск

Результат финансово-хозяйственной деятельности Компании зависит от изменений валютных курсов. Значительная часть валовой выручки Компании формируется за счет продажи нефти и нефтепродуктов на экспорт по ценам, номинированным в долларах США, и подвержена изменению валютного курса.

Валютный риск Компании существенно снижается ввиду наличия операционных затрат, которые прямо или косвенно выражены в долларах США, а также за счет обслуживания долговых инструментов, номинированных в долларах США.

Компания управляет валютным риском посредством балансирования финансовыми активами и финансовых обязательствами деноминированных в российских рублях и долларах США. Компания не использует деривативы для снижения подверженности валютному риску.

c. Риск изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок может оказать существенное влияние на деятельность Компании в краткосрочной и долгосрочной перспективе. Основными источниками заимствований Компании являются инструменты с фиксированной ставкой, однако существенное ухудшение ситуации на глобальных рынках может привести к пересмотру ставок со стороны кредиторов. С целью смягчения влияния данного риска на показатели платежеспособности и ликвидности Компании проводится постепенное расширение инвесторской базы и увеличение публичной части долгового портфеля за счет инструментов, не подразумевающих право кредиторов пересматривать процентные ставки.

63.2. Кредитные риски:

Кредитные риски Компании связаны с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении контрагентами своих обязательств.

Перед тем, как заключить договор с новым покупателем, Компания использует внутреннюю систему кредитного контроля для того, чтобы определить степень кредитоспособности покупателя и установить для него соответствующий кредитный лимит.

Кредитоспособность существующих покупателей периодически оценивается на основании имеющейся у Компании внутренней и внешней информации об истории взаиморасчетов с конкретным контрагентом. Компания регулярно анализирует показатели оборачиваемости, сроки погашения задолженности и принимает, в случае необходимости, соответствующие меры к ее взысканию, как только наступает срок погашения такой задолженности.

63.3. Риск ликвидности:

Операционный поток формирующий собственные средства, достаточен для самостоятельного финансирования текущей деятельности Компании, однако подвержен колебаниям в связи с высокой волатильностью цен на нефть и нефтепродукты, изменением курса валют, изменениями размеров уплачиваемых налогов и пошлин. Перечисленные факторы могут влиять на величину денежного потока Компании и, как результат, её ликвидность.

Наряду с использованием собственных средств для обеспечения операционной деятельности, Компания осуществляет финансирование за счет привлечения долга. С целью снижения негативного влияния ситуации на рынках капитала на устойчивость долгового портфеля Компания стремится расширить спектр используемых инструментов и диверсифицировать базу инвесторов. Кроме того, в 2012 году Компании были присвоены рейтинги международных рейтинговых агентств, что позволяет расширить спектр доступных инструментов и улучшить качество Компании как заемщика

Компания осуществляет тщательное управление ликвидностью, используя процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, необходимых для своевременной оплаты обязательств.

64. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

64.1. Внутренний рынок.

Компания является активным участником внешнеэкономических отношений и имеет активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, поэтому государственный механизм валютного регулирования влияет на финансово-хозяйственную деятельность ОАО АНК «Башнефть».

Компания осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует установленным правилам и выполняет рекомендации контролирующих органов

В настоящее время к Компании нет требования о репатриации валютной выручки и/или обязательной продажи части валютной выручки внутри России. Тем не менее, нет никаких гарантий, что в дальнейшем такие законодательные требования не будут введены. В связи с наличием у Компании затрат, выраженных в валюте, присутствует риск увеличения расходов Компании на операции по экономически необоснованным дополнительным конвертациям валюты, что может негативно отразится на результатах деятельности и финансовом положении Компании.

64.2 Внешний рынок

При осуществлении экспортной деятельности Компания не получает денежные средства на расчетные счета, открытые за пределами Российской Федерации, в связи с чем Компания подвержена минимальным рискам изменения валютного законодательства тех стран, в которых у нее открыты счета. При этом в случае изменения валютного законодательства Компания предпримет все действия, направленные на соблюдение новых норм.

65. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

65.1. Внутренний рынок.

Налоговое законодательство в России и практика его применения недостаточно развиты и часто изменяются, что может оказать негативное воздействие на результаты деятельности Компании и её финансовую устойчивость. Нельзя с уверенностью утверждать, что в Налоговый кодекс

РФ не будут внесены в будущем никакие изменения, способные оказать неблагоприятное влияние на стабильность и предсказуемость налоговой системы.

ОАО АНК «Башнефть» является плательщиком федеральных, региональных и местных налогов. Зачастую разъяснения по действующим налогам либо отсутствуют, либо допускают неоднозначное толкование. Это приводит к усилению роли влияния местных и региональных налоговых органов, их точки зрения на трактовку тех или иных положений налогового законодательства. В последнее время наметилась тенденция ужесточения позиции налоговых органов в отношении спорных моментов нормативно-правовой базы, что привело к увеличению количества налоговых претензий к налогоплательщикам. Эти факторы в дополнение к возможному дефициту государственного бюджета создают риск возложения на Компанию дополнительных налоговых платежей. Изменение действующих налогов и/или объявление новых налогов может существенно повысить уровень налоговой нагрузки на Компанию, что повлечет за собой ухудшение результатов деятельности и финансового состояния Компании.

ОАО АНК «Башнефть» оценивает и прогнозирует степень возможного негативного влияния изменений налогового законодательства, направляя усилия на минимизацию рисков, связанных с подобными изменениями.

66.2. Внешний рынок.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, Компания расценивает как минимальные, в связи с тем фактом, что Компания является резидентом Российской Федерации, которая, в свою очередь, имеет обширный ряд соглашений об избежание двойного налогообложения для ее резидентов.

66. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

66.1. Компания является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего Компания подвержена отдельным рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также Таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

Компания выполняет требования таможенного контроля, своевременно оформляет всю документацию, необходимую для осуществления как экспортных, так и импортных операций, и располагает достаточными финансовыми и кадровыми ресурсами для соблюдения норм и правил в сфере таможенного регулирования. Тем не менее, нельзя утверждать, что правила таможенного регулирования останутся неизменными. Компания считает, что в случае реализации в этой сфере новаций, они могут повлечь за собой дополнительные издержки и могут вызвать сложности ведения бизнеса.

Вместе с тем, Компания является экспортером нефти и нефтепродуктов, что несет в себе риск зависимости от государственного регулирования таможенных пошлин на указанные продукты. Нельзя дать никаких гарантий, что уровень таможенных пошлин на нефть и/или нефтепродукты не будет

расти темпами, опережающими темпы роста цены нефти и/или нефтепродуктов, в связи с возможными изменениями политики государственных органов в этом вопросе. Такие изменения могут повлечь ухудшение финансовых результатов Компания и повлиять на показатели финансовой устойчивости.

67. СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ

67.1. Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Страновой риск Российской Федерации может определяться на основе рейтингов, устанавливаемых независимыми рейтинговыми агентствами.

По версии рейтингового агентства Moody's, Российской Федерации присвоен долгосрочный кредитный рейтинг Baa1 с прогнозом «стабильный». Россия получила наивысшие оценки за фактор финансовой устойчивости, которую Moody's оценивает как высокую в связи с наличием у Правительства РФ значительных активов, которые могут послужить финансовым буфером в случае падения цен на нефть, изменения валютного курса и оттока капитала. Кроме того, государственный долг Российской Федерации остается на очень низком уровне.

Вместе с этим, Компания не исключает возникновение кризисной ситуации на российском рынке, что может негативно сказаться на деятельности ОАО АНК «Башнефть». В период кризиса компании, работающие на развивающихся рынках, могут столкнуться с существенным недостатком ликвидности из-за вывода иностранного капитала.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Нельзя гарантировать, что в ситуации ухудшения внешней экономической конъюнктуры и дефицита государственного бюджета Россия сможет выполнять принятые на себя социальные и экономические обязательства, не прибегая к мерам, способным ухудшить положение и условия ведения бизнеса для налоговых резидентов, к которым относятся компании Группы «Башнефть».

Инфраструктура в России находится в неудовлетворительном, сильно изношенном состоянии. К секторам, представляющим наибольшую угрозу для Компании в плане неблагоприятных условий ведения бизнеса, можно отнести автомобильные и железные дороги, трубопроводы, объекты генерации и передачи электроэнергии, инфраструктуру связи и физическое состояние зданий и сооружений.

Основную производственную и коммерческую деятельность Компания осуществляет в Республике Башкортостан.

Наиболее существенный риск социально-экономического развития Республики Башкортостан — тяжелая экологическая ситуация и высокая вероятность техногенных аварий в ряде районов и городов в связи с перенасыщенностью экологически опасными производствами нефтяной, нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности, а также прохождением через территорию республики нефтепроводов и газопроводов. В связи с этим, нельзя исключать введения руководством Республики Башкортостан особых мер, направленных на защиту экологии в регионе. Это может оказать прямое воздействие на Компанию и вызвать ухудшение результатов деятельности и финансовой устойчивости. Кроме того, нельзя гарантировать, что в перспективе не возникнет конфликта

между федеральными и региональными органами власти, что может лишить Компанию возможности долгосрочного планирования и помешать эффективному выполнению долгосрочных стратегических задач. Для оперативного решения вопросов, связанных с охраной окружающей среды, действует рабочая группа с участием представителей ОАО АНК «Башнефть» и органов власти Республики Башкортостан. Руководство Компании осуществляет регулярное взаимодействие с представителями органов власти всех уровней.

Президент А.Л. Корсик

Заместитель Главного финансового директора – Главный бухгалтер А.Ю. Лисовенко

Международная ассоциация независимых аудиторских и бухгалтерских компаний

CPA ASSOCIATES INTERNATIONAL

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть» за 2012 год

ФИНЭКСПЕРТИЗА

АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АКЦИОНЕРАМ ОАО АНК «Башнефть»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: Открытое акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» (ОАО АНК «Башнефть»)

Государственный регистрационный номер: 1020202555240

Место нахождения: 450 008, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 30

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»)

Государственный регистрационный номер: 1027739127734

Место нахождения: 129110, Российская Федерация, г. Москва, проспект Мира, д. 69, стр. 1

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулирусмая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (свидетельство № 4209 от 28 декабря 2009 года)

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ): 10201028038

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) ОАО АНК «Башнефть», состоящей из:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2012 года;
- отчет о финансовых результатах за 2012 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчет об изменениях капитала за 2012 год;
  - отчет о движении денежных средств за 2012 год;
  - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ОАО АНК «Башнефть» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО АНК «Башнефть» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководитель проектов
Управления общего, инвестиционного и страхового аудита
ООО «ФинЭкспертиза»
действует на основании доверенности № 121-07/12 от 02.07.2012 г. сроком до 30.06.2013 г.
квалификационный аттестат аудитора № 01-001174
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 20301044894

Е.В. Никифорова

«25 марта 2013г.

ПРИЛОЖЕНИЕ №3

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2013 ГОД

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2013 г.

	Коды
Форма № 1 по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2013
по ОКПО	00135845
ИНН	0274051582
по ОКВЭД	11.10.11
по ОКОПФ/ОКФС	47/13
по ОКЕИ	384

Организация: АНК "Башнефть"
Идентификационный номер налогоплательщика: 0274051582
Вид деятельности: ПРОМЫШЛЕННОСТЬ
Организационно - правовая форма/форма собственности: открытое акционерное общество/частная собственность
Единица измерения: тыс.руб.

Местонахождение (адрес): 450077, РФ, РБ, г.Уфа, ул.Карла Маркса, д.30, к.1

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

Пояснения *	АКТИВ	Код	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2012 г.	на 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5	6
т.1.1, п.17	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы	1110	33 080	11 400	6 796
т.1.4	Результаты исследований и разработок	1120	14 443	4 887	-
п.18	Нематериальные поисковые активы	1130	4 569 683	4 750 392	-
п.13	Материальные поисковые активы	1140	585 726	46 096	1 560
т.2.1, п.19	Основные средства	1150	115 870 428	100 288 726	51 004 050
	в том числе: земельные участки и объекты природопользования	1151	148 451	151 707	69 505
	здания, машины, оборудования и другие основные средства	1152	73 557 368	67 251 452	42 683 812
т.2.2	незавершенное строительство (в т.ч. оборудование к установке)	1153	42 164 549	32 835 567	8 350 733
т.2.4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
п.20	Финансовые вложения	1170	80 132 683	74 008 979	91 710 719
	инвестиции в дочерние общества	1171	17 303 729	23 999 598	72 495 522
	инвестиции в зависимые общества	1172	24 804 793	28 230 710	14 081 700
	инвестиции в другие организации	1173	154 012	133 310	153 659
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	35 569 554	17 490 790	1 135
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1175	2 280 605	4 075 171	4 977 703
	Отложенные налоговые активы	1180	2 840 629	2 219 267	1 275 631
п.22	Прочие внеоборотные активы	1190	10 391 441	12 030 816	10 667 100
	в том числе: лицензии на недропользование	1191	2 638 829	2 630 800	2 793 676
	капитализированная часть расходов по обязательствам на ликвидацию нефтегазовых активов	1192	2 620 956	4 424 953	7 444 697
	прочие	1193	5 131 657	5 035 063	428 727
	Итого по разделу I	1100	214 428 993	193 340 543	154 765 856

Пояснения*	АКТИВ	Код	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2012 г.	на 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5	6
	I.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.4.1	Запасы	1210	31 765 128	26 246 279	16 356 657
	в том числе				
	сырье,материалы и другие аналогичные ценности	1211	10 066 870	9 042 353	8 331 098
	животные на выращивании и откорме	1212	-	4	4
	затраты в незавершенном производстве	1213	8 806 521	7 312 320	890 819
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	4 280 251	3 476 946	2 205 905
	товары отгруженные	1215	8 611 186	6 414 656	6 928 830
	расходы будущих периодов	1216	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8 154 136	6 329 422	5 659 873
т.5.1	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1230а	131 881	25 253	41 595
	в том числе				
	покупатели и заказчики	1231	15 045	15 045	41 595
	прочие дебиторы	1232	116 836	10 208	
т.5.1 т.24	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12305	68 906 439	70 521 036	56 432 145
	в том числе				
	покупатели и заказчики	1235	18 875 119	21 487 637	18 703 102
	авансы выданные	1236	5 056 535	5 610 173	3 973 975
	прочие дебиторы	1237	44 973 585	43 423 226	33 755 068
т.5.1 т.23	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	35 614 470	33 877 174	19 242 244
	в том числе				
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	35 614 470	24 713 696	10 078 826
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	60	9 163 478	9 163 418
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 102 929	12 177 678	18 847 108
	касса	1251	39 687	34 410	124
	расчетные счета	1252	1 511 677	804 003	4 598 738
	валютные счета	1253	27 026	1 925 646	1 096 219
	прочие денежные средства и документы	1254	98 067	216 691	3 032
	денежные эквиваленты	1255	7 425 252	9 196 728	13 149 295
т.28	Прочие оборотные активы	1260	2 760 944	2 124 194	7 149 920
	Итого по разделу I	1200	166 435 927	151 301 036	125 729 842
	БАЛАНС	1600	370 864 920	344 641 579	280 486 697

Пояснения *	ПАССИВ	Код	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2012 г.	на 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5	6
т. 37	III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	227 364	227 364	204 792
т.38	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	(8 092 982)	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	5 021 674	5 634 944	5 702 847
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	36 257 464	36 257 464	-
	Резервный капитал	1360	34 108	30 719	30 719
	Целевые финансирование и поступления	1365	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	137 052 606	117 904 738	92 912 989
	в том числе: Нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	79 832 684	117 904 738	92 966 725
	Нераспределенная прибыль отчетного года	1373	69 124 383	x	x
п.37 г	Начисленные в течении года промежуточные дивиденды	1374	(8 382 676)	x	x
	Нераспределенная прибыль отчетного года использованная в связи с изменением учетной политики	1375	(3 621 755)	x	x
	Корректировки в связи с изменением законодательства	1376	-	-	(43 736)
	Итого по разделу III	1300	178 593 136	151 962 267	98 861 347
т.5.3, п.37	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410	84 920 449	92 876 104	108 552 524
	Отложенные налоговые обязательства	1420	10 831 318	8 805 840	4 688 054
п.47	Оценочные обязательства	1430	6 144 873	7 062 143	9 466 978
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	101 096 640	108 543 887	122 807 556
т.5.3, п.37	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510	7 680 792	13 016 281	191 064
т.5.3	Кредиторская задолженность	1520	79 431 527	81 283 503	56 477 901
	поставщики и подрядчики	1521	40 260 353	26 843 724	26 897 287
	задолженность перед персоналом организации	1522	300 364	388 457	60 335
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	178 639	154 402	4 006
	задолженность по налогам и сборам	1524	7 995 384	7 206 669	5 771 089
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1525	-	-	-
	авансы полученные	1526	14 465 959	15 928 779	15 391 615
	прочие кредиторы	1527	16 207 829	10 960 252	8 553 569
	Доходы будущих периодов	1530	96 295	119 065	139 297
т.7, п.8	Оценочные обязательства	1540	3 163 982	3 897 070	1 238 417
	Прочие обязательства	1550	2 548	819 506	790 115
	Итого по разделу V	1500	90 375 144	94 135 425	58 836 794
	БАЛАНС	1700	370 064 920	344 641 579	280 495 697

* В графе "Пояснения" - "т" обозначает ссылку на пункт табличных Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, "п" - ссылка на пункт текстовых Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Президент: _____ А.Л. Корсик
(подпись) (расшифровка подписи)

Зам.Главного финансового директора -
Главный бухгалтер: _____ А.Ю. Лисовенко
(подпись) (расшифровка подписи)

24.03.2014 г.
(дата)

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2013 год

		Коды
	Форма № 2 по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2013
Организация: АНК "Башнефть"	по ОКПО	00135545
Идентификационный номер налогоплательщика: 0274051502	ИНН	0274051502
Вид деятельности: ПРОМЫШЛЕННОСТЬ	по ОКВЭД	11.10.11
Организационно - правовая форма/форма собственности:	по ОКОПФ/ОКФС	47 16
открытое акционерное общество/ частная собственность	по ОКЕИ	384
Единица измерения: тыс.руб		

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 2013 год	за 2012 год
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	**617 486 718**	**489 213 379**
	в том числе:			
п.28	- от продажи нефть	2111	113 674 493	113 084 307
п.30	- от продажи нефтепродуктов	2112	800 055 802	364 402 122
	- от продажи прочей продукции, работ, услуг	2113	12 856 473	11 656 950
	Себестоимость продаж	2120	**(268 263 219)**	**(281 503 708)**
	в том числе:			
	- проданной нефти	2121	(33 248 308)	(28 862 259)
	- проданных нефтепродуктов	2122	(222 362 051)	(242 930 312)
	- проданной прочей продукции, работ, услуг	2123	(12 652 822)	(9 711 137)
	Валовая прибыль	2100	**249 223 499**	**207 709 671**
п.13,15	**Коммерческие расходы**	2210	**(153 544 673)**	**(130 226 684)**
	в том числе:			
	- по нефти	2211	(58 664 254)	(62 364 405)
	- по нефтепродуктам	2212	(94 880 419)	(67 857 672)
	- прочие	2213		(4 587)
п.13,14	**Управленческие расходы**	2220	**(9 853 450)**	**(10 734 132)**
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	**86 820 396**	**66 748 875**
	Доходы от участия в других организациях	2310	7 113 759	1 645 027
	Проценты к получению	2320	5 321 969	4 674 754
	Проценты к уплате	2330	(8 909 513)	(10 757 921)
п.31	Прочие доходы	2340	43 880 066	30 806 419
п.31	Прочие расходы	2350	(47 104 188)	(37 083 725)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	**86 522 492**	**56 033 429**
п.29	Текущий налог на прибыль	2410	(15 241 582)	(10 545 807)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(383 868)	(4 384)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2 311 057)	(1 363 893)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	617 007	688 429
	Прочее	2460	(462 517)	382 720
	Чистая прибыль (убыток)	2400	**69 124 383**	**45 173 078**
	СПРАВОЧНО. Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	69 124 383	45 173 078
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	360	255
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

* В графе "Пояснения" "п." обозначает ссылку на пункт табличных Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, "т" - ссылку на пункт текстовых Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Президент: _____ А.Л. Корсик
(подпись) (расшифровка подписи)

Зам.Главного финансового директора -
Главный бухгалтер: _____ А.Ю. Лисовенко
(подпись) (расшифровка подписи)

24.03.2014 г.
дата

Приложение №2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2013 год

		Коды
	Форма № 4 по ОКУД	0710004
	Дата (число, месяц, год)	31/12/2013
Организация: АНК "Башнефть"	по ОКПО	00135643
Идентификационный номер налогоплательщика: 0274051582	ИНН	0274051582
Вид деятельности: ПРОМЫШЛЕННОСТЬ	по ОКВЭД	11.10.11
Организационно - правовая форма/форма собственности:	по ОКОПФ/ОКФС	47/16
открытое акционерное общество/ частная собственность	по ОКЕИ	384
Единица измерения: тыс.руб.		

Наименование показателя	Код	за 2013 год	за 2012 год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - ВСЕГО	**4110**	**533 835 209**	**508 855 018**
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	522 841 304	479 596 229
в т.ч. ДЗК САО АНК "Башнефть"	4111а	47 090 018	125 122 424
Головная компания	41116	104	40
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	9 016 457	7 737 285
в т.ч. ДЗК САО АНК "Башнефть"	4112а	8 776 568	6 954 871
Головная компания	41120	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1 977 448	21 521 503
в т.ч. ДЗК САО АНК "Башнефть"	4119а	81 248	10 967 600
Головная компания	41196	225 823	-
Платежи - ВСЕГО	**4120**	**(465 582 192)**	**(461 276 864)**
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(227 349 874)	(250 893 750)
в т.ч. ДЗК САО АНК "Башнефть"	4121а	(57 220 811)	(135 336 516)
Головная компания	41216	-	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(11 693 061)	(5 241 264)
процентов по долговым обязательствам	4123	(7 633 190)	(10 444 194)
в т.ч. ДЗК САО АНК "Башнефть"	4123а	-	-
Головная компания	41236	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(14 502 275)	(11 575 578)
прочие платежи	4129	(204 403 989)	(182 121 078)
в т.ч. ДЗК САО АНК "Башнефть"	4129а	(2 303 003)	(878 074)
Головная компания	41296	(903 827)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**68 253 017**	**47 578 154**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - ВСЕГО	**4210**	**52 161 867**	**43 995 481**
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	6 423 917	458 253
в т.ч. ДЗК САО АНК "Башнефть"	4211а	1 708 620	294 017
Головная компания	42116	-	-
от продажи и прочего выбытия акций других организаций (долей участия)	4212	14 319 413	1 612 616
в т.ч. ДЗК САО АНК "Башнефть"	4212а	45 879	1 237 500
Головная компания	42126	7 677 225	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	20 181 653	35 899 546
в т.ч. ДЗК САО АНК "Башнефть"	4213а	19 599 227	27 803 283
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	11 870 532	6 016 056
в т.ч. ДЗК САО АНК "Башнефть"	4214а	9 565 578	3 558 411
прочие поступления	4219	366 356	-
в т.ч. ДЗК САО АНК "Башнефть"	4219а	-	-

Наименование показателя	Код	за 2013 год	за 2012 год
1	2	3	4
Платежи - ВСЕГО	4220	(65 686 739)	(68 704 586)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (в т.ч. НИОКР и ТР)	4221	(21 643 827)	(15 091 810)
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4221а	(3 942 755)	(5 402 318)
Головная компания	42216	-	-
приобретение поисковых активов	4221в	(584)	(4 517 505)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(5 632 814)	(5 527 405)
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4222а	(5 399 196)	(4 598 260)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(38 390 098)	(48 084 471)
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4223а	(38 339 247)	(38 278 575)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4224а	-	-
прочие платежи	4229	-	(1 200)
в т.ч. ДЗК ОАО АНК "Башнефть"	4229а	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(13 504 872)	(24 708 205)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - ВСЕГО	4310	64 056 248	25 469 017
в том числе: получение кредитов и займов	4311	21 310 800	15 410 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	12 749 166	-
в т.ч. Головная компания	4313а	4 534 483	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	29 996 250	9 968 500
прочие поступления	4319	-	90 517
Платежи - ВСЕГО	4320	(121 310 712)	(64 607 731)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организацией или их выходом из состава участников	4321	-	(11 070 305)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(48 010 630)	(19 455 475)
в т.ч. Головная компания	4322а	(25 282 919)	(10 530 582)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(70 781 559)	(23 183 768)
в связи с погашением обязательств по финансовой аренде	4324	(17 798)	(30 896)
налог на прибыль организаций по финансовой деятельности	4325	(2 520 725)	(857 282)
прочие платежи	4328	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(57 254 464)	(29 138 714)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2 506 319)	(6 258 765)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	12 176 671	18 847 110
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	9 102 204	12 176 671
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(566 148)	(431 674)

Президент: _____ А.Л. Корсик
(подпись) (расшифровка подписи)

Зам.Главного финансового директора -
Главный бухгалтер: _____ А.Ю. Лисовенко
(подпись) (расшифровка подписи)

24.03.2014
дата

Приложение №2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2013 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710003
	Дата (число, месяц, год)	31/12/2013
Организация: АНК "Башнефть"	по ОКПО	00135345
Идентификационный номер налогоплательщика: 0274051582	ИНН	0274051582
Вид деятельности: ПРОМЫШЛЕННОСТЬ	по ОКВЭД	11.10.11
Организационно - правовая форма/форма собственности: открытое акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47/16
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3100	204 792	-	5 702 847	30 719	92 912 989	98 851 347
За 2012 г.							
Увеличение капитала - ВСЕГО:	3210	22 592	2 977 323	35 257 464	-	45 199 518	84 458 897
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	45 175 078	45 175 078
переоценка имущества	3212	x	x		x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	24 440	24 440
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акции	3215	-	-		x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	22 592	-	36 257 464	-	-	36 280 056
прочие	3217	-	2 977 323	-	-	-	2 977 323
Уменьшение капитала - ВСЕГО:	3220	-	(11 070 305)	(1 221)	-	(20 274 451)	(31 345 977)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	(1 221)	x	-	(1 221)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(20 274 451)	(20 274 451)
прочие	3228	x	(11 070 305)	x	x	x	(11 070 305)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(66 682)		66 682	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3200	227 384	(8 092 982)	41 892 408	30 719	117 904 736	151 962 267

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
За 2013 г.							
Увеличение капитала - ВСЕГО:	3310	-	8 214 716	-	-	69 124 363	77 339 079
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	69 124 363	69 124 363
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акции	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-		-	-
прочие	3317		8 214 716		-	-	8 214 716
Уменьшение капитала - ВСЕГО	3320	-	(121 734)	(13 242)	-	(50 573 234)	(50 708 210)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	(13 242)	x	-	(13 242)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x		-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324				x		-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(50 573 234)	(50 573 234)
прочее	3328	x	(121 734)	x	x	x	(121 734)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(800 128)	-	800 128	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	3 389	(3 389)	x
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3300	227 384	-	41 279 038	34 108	137 052 608	178 593 136

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправления ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	Изменения капитала за 2012 г.		На 31 декабря 2012 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - ВСЕГО					
до корректировок	3400	101 038 319	46 509 871	7 936 842	155 484 032
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики, законодательства	3410	(2 186 972)	(1 334 793)	-	(3 521 765)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	98 851 347	45 175 078	7 936 842	151 962 267
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	95 009 961	46 509 871	(20 183 329)	121 426 503
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики, законодательства	3411	(2 186 972)	(1 334 793)	-	(3 521 765)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	92 912 989	45 175 078	(20 183 329)	117 904 738
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	5 938 358	-	28 119 171	34 057 529
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики, законодательства	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	5 938 358	-	28 119 171	34 057 529

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	178 089 431	147 546 850	98 990 644

Президент: _____ А.Л. Корсик
подпись

24.03.2014г.
дата

Зам.Главного финансового директора - Главный бухгалтер: _____ А.Ю. Лисовенко
подпись

ОАО АНК "Башнефть"

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Код	На начало года: первоначальная стоимость	На начало года: накопленная амортизация и убытки от обесценения	Изменения за период: поступило	в том числе: поступление от прироста ОАО в результате расстановки первоначальной стоимости	в том числе: поступление от прироста ОАО в результате расстановки первоначальной стоимости	выбыло: первоначальная стоимость	выбыло: накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизация	убытки от обесценения	переоценка: первоначальная стоимость	переоценка: накопленная амортизация	На конец периода: первоначальная стоимость	На конец периода: накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	6а	6б	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	за 2013 г.	5100	13 837	(2 457)	23 359	x	x	-	-	(1 679)	-	-	-	37 066	(4 016)
	за 2012 г.	5110	8 264	(1 469)	5 625	50	(13)	(52)	52	(1 007)	-	-	-	13 837	(2 437)
в том числе: патенты, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	за 2013 г.	5101	2 304	(669)	28 260	x	x	-		(420)	-	-	-	25 564	(979)
	за 2012 г.	5111	1 466	(430)	600	60	(13)	(52)	52	(172)	-	-	-	2 364	(553)
исключительные права на использование программного обеспечения	за 2013 г.	5102	11 533	(1 884)	-	x	x		-	(1 153)	-		-	11 533	(3 037)
	за 2012 г.	5112	8 808	(1 040)	4 725	-	-	-	-	(835)	-	-	-	11 533	(1 884)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-
	5122	-		-
	5123	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	310	256	268
в том числе:	6131		-	
	6132	-		-
	5133		-	

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		чистые доходы (расходы) от переоценки	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	за 2013 г.	5140	4 887	-	14 443			(4 887)	19 330	(4 887)
	за 2012 г.	5150	-	-	4 887			-	4 887	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат на НИОКР, давших положительный результат	принято к учету в составе нематериальных активов НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2013 г.	5160	-	20 240	-	(14 443)	5 797
	за 2012 г.	5170	-	4 887	-	(4 887)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2013 г.	5180	11 050	12 028	-	(23 095)	83
	за 2012 г.	5190	1 340	9 827	-	(9 574)	11 050

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость [1]	накопленная амортизация [2]	поступило	в том числе: поступило от приобретения ОФОС, полученных в результате реорганизации (передаточная стоимость)	поступило по причине переоценки (восстановительная стоимость)	выбыло: первоначальная стоимость [3]	выбыло: накопленная амортизация [4]	амортизация [5]	переоценка: первоначальная стоимость [6]	переоценка: накопленная амортизация [7]	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	6к	6г	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2013 г.	5200	148 336 969	(79 195 809)	26 386 183	x	x	(8 159 320)	4 737 788	(11 661 629)	-	-	139 823 611	(86 117 982)
	за 2012 г.	5210	88 808 371	(46 165 054)	60 382 800	60 445 673	(26 868 427)	684 282	488 312	(7 479 841)	-	-	148 536 969	(79 195 809)
в том числе: здания	за 2013 г.	5201	16 539 363	(3 668 139)	1 812 857	x	x	(1 230 615)	642 256	(857 208)	-	-	15 681 463	(3 696 800)
	за 2012 г.	5211	8 639 213	(3 192 020)	9 020 333	6 322 670	(1 276 983)	(131 204)	51 191	(260 298)	-	-	16 539 363	(3 668 139)
сооружения	за 2013 г.	5202	89 922 839	(42 756 552)	8 568 451	x	x	(7 443 679)	7 095 532	(7 226 701)	-	-	97 245 461	(42 226 380)
	за 2012 г.	5212	60 886 669	(38 489 612)	19 348 096	16 299 993	(7 829 966)	(120 952)	101 706	(4 756 076)	-	-	89 922 839	(42 756 982)
машины и оборудование	за 2013 г.	5203	44 579 812	(33 277 161)	10 114 810	x	x	(9 246 625)	2 471 932	(4 500 257)	-	-	51 447 458	(35 305 986)
	за 2012 г.	5213	16 350 661	(9 986 230)	28 481 948	26 329 573	(18 276 632)	(251 736)	183 378	(2 228 677)	-	-	44 579 812	(33 277 161)
транспортные средства	за 2013 г.	5204	5 509 000	(3 836 745)	1 266 581	x	x	(2 047 747)	647 774	(914 597)	-	-	4 823 859	(3 986 168)
	за 2012 г.	5214	4 297 480	(3 031 065)	1 249 298	1 177 590	(623 561)	(37 726)	22 348	(830 467)	-	-	6 509 050	(3 836 745)
производственный инвентарь	за 2013 г.	5205	76 928	(2 367)	7 427	x	x	(3 840)	366	(573)	-	-	79 515	(2 555)
	за 2012 г.	5215	13 778	(1 410)	2 295	2 254	(746)	-	-	(238)	-	-	16 026	(2 381)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2013 г.	5206	748 435	(633 571)	29 509	x	x	(122 843)	1 [illegible]	(35 434)	-	-	655 243	(553 480)
	за 2012 г.	5216	602 938	(551 576)	197 970	160 367	(142 630)	(51 961)	49 079	(39 439)	-	-	748 435	(633 571)
земельные участки и объекты природопользования	за 2013 г.	5207	151 737	-	4 219	x	x	(7 435)	-	-	-	-	148 481	-
	за 2012 г.	5217	89 535	-	62 296	72 779	-	(92)	-	-	-	-	151 737	-
другие виды основных средств	за 2013 г.	5300	41 076	(18 980)	21 504	x	x	-	-	(3 [illegible])	-	-	62 579	(22 [illegible])
	за 2012 г.	5218	27 741	(13 941)	15 246	14 251	(3 888)	(1 913)	3 973	(7 223)			41 076	(18 980)
Учтено в составе доходных вложений в материальные	за 2013 г.	5220	-	-	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-
	за 2012 г.	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				всего	в том числе: приобретение земельных участков и объектов природопользования	списано	прочее (включая списание стоимости объектов в связи с передачей оборудования в монтаж)	
1	2	3	4	5	5б	6	7	8
Капитальное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2013 г.	5240	32 885 957	34 207 054	x	(781 380)	(24 126 682)	42 184 949
	за 2012 г.	5250	8 560 755	36 114 946	16 923 840	(2 286 737)	(11 303 275)	32 885 957
в том числе: приобретение земельных участков	за 2013 г.	5241	3 110	3 430	x	(257)	(4 219)	1 364
	за 2012 г.	5251	9 479	2 145	1 739	-	(8 514)	3 110
строительство объектов ОС	за 2013 г.	5242	23 733 228	43 277 785	x	(461 698)	(11 525 280)	24 619 927
подрядным способом	за 2012 г.	5252	3 479 166	21 465 234	16 086 634	-	(2 211 114)	22 733 228
приобретение отдельных объектов ОС, не требующее монтажа	за 2013 г.	5243	129 858	2 434 042	x	(35 705)	(2 306 054)	129 879
	за 2012 г.	5253	35 861	4 001 885	123 887	(10 584)	(3 897 907)	129 858
бурение эксплуатационных скважин	за 2013 г.	5244	606 806	3 846 241	x	(31 660)	(210 469)	3 442 347
	за 2012 г.	5254	699 727	277 997		(96 890)	(271 309)	606 805
бурение разведочных скважин	за 2013 г.	5245	3 120 974	1 190 95	x	(11 191)	(854 112)	3 437 989
	за 2012 г.	5255	3 079 668	1 691 477		(332 15)	(760 181)	3 120 974
завершенные организационно-правовые объекты	за 2013 г.	5246	1 995 565	8 842 359	x	-	(3 056 762)	6 861 162
	за 2012 г.	5256	1 717 921	2 910 225		(24 479)	(2 599 776)	1 995 565
достройка, дооборудование, реконструкция	за 2013 г.	5247	2 416 850	2 230 256	x	(48 760)	(2 227 766)	3 439 078
	за 2012 г.	5257	717 876	2 363 184	36 805	(3 803)	(660 407)	2 416 850
прочие	за 2013 г.	5248	172 872	76 012	x	(41 536)	(272 277)	42 071
	за 2012 г.	5258	-	276 082	58	-	(103 210)	172 872
оборудование к установке *	за 2013 г.	5249	1 786 755	3 213 617	x	(151 513)	(3 056 373)	1 792 741
	за 2012 г.	5259	60 113	4 010 232	2 836 017	(3 836 590)	(1 345 040)	1 786 755

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2013 г.	За 2012 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2 227 766	660 437
в том числе: достройки, дооборудование и реконструкция собственных основных средств	5261	1 851 460	123 303
достройка, дооборудование и реконструкция эксплуатационных скважин	5262	330 314	86 277
	5263	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	(8 521)	(11 695)
в том числе:	5271		
	5272		-
	5273	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	37 198 424	31 905 245	35 348 170
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	x	x	x
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	x	x	x
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	74 014 215	64 219 752	9 276 536
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию (отвечающие критериям), находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	10 150 000	8 571 992	1 471 008
Земельные участки, переданные на вечное пользование	5285	148 508	1 074 277	461 659
Иное использование основных средств (лизинг и пр.)	5286	-		-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)						
						причитающиеся к уплате ОАО в результате реорганизации	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	6а	7	8	9	10	11	12
долгосрочные - всего	за 2013 г.	5301	77 303 928	3 394 947	32 356 449	x	39 084 200	2 451 622	32 071	158 864	90 575 173	442 490
	за 2012 г.	5311	82 369 436	9 361 283	42 916 361	16 348 826	47 983 901	12 453 462	161 936	48 825	77 303 928	3 394 947
в том числе: инвестиции в дочерние общества	за 2013 г.	5301.1	26 647 728	2 668 127	15 422 917	x	24 765 838	9 656 197	-		17 303 709	-
	за 2012 г.	5311.1	52 923 468	9 673 994	5 339 000	-	41 874 833	19 352 891	-	-	26 647 728	2 668 127
инвестиции в зависимые общества	за 2013 г.	5301.2	28 290 100	-	-	x	3 485 307	-	-	-	24 804 793	-
	за 2012 г.	5311.2	14 091 709	-	14 338 410	14 053 419				-	28 290 100	-
инвестиции в другие организации	за 2013 г.	5301.3	920 955	767 645	2 947	x	13 650	3 300	-	-	908 252	754 250
	за 2012 г.	5311.3	969 678	730 870	3 336 482	24 845	3 468 210	13 201	-	49 825	920 955	767 645
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	за 2013 г.	5301.4	17 490 190	-	16 731 032	x	924 058	-	-	-	33 389 564	-
	за 2012 г.	5311.4	5 136	-	17 697 650	-	304 804	-	-	-	17 490 790	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	за 2013 г.	5301.5	3 354 946	120 825	1 455 551	x	201 513		32 071	109 864	1 968 845	311 760
	за 2012 г.	5311.5	4 480 367	487 336	2 072 833	2 186 772	2 599 854	314 511	161 936		3 354 346	120 825
Краткосрочные - всего	за 2013 г.	5305	34 174 863	297 889	47 539 797	x	46 822 411	151 286	-	151 286	35 912 159	297 889
	за 2012 г.	5315	19 243 344	-	60 340 135	16 600 938	36 507 601	-	-	297 889	34 174 863	297 889
в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	за 2013 г.	5305.1	25 311 289	297 889	30 841 245	x	10 369 581	140 524	-	148 664	35 912 059	297 889
	за 2012 г.	5315.1	10 376 620	-	29 710 166	1 336 564	15 777 907		-	297 889	25 011 386	297 889
прочие краткосрочные финансовые вложения	за 2013 г.	5305.2	8 863 574	-	16 698 552	x	36 452 830	10 762	-	702 622	80	-
	за 2012 г.	5315.2	8 863 418	-	29 629 969	15 264 374	20 729 694	151 286	-	-	8 863 079	-
финансовые вложения - ИТОГО	за 2013 г.	5300	111 478 789	3 692 836	79 896 246	x	74 906 611	2 602 908	32 071	310 150	126 487 332	740 379
	за 2012 г.	5310	101 613 780	9 361 283	93 256 496	33 167 884	83 378 402	12 453 462	161 936	346 714	111 478 788	3 692 836

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе	5321	-	-	-
	5322	-	-	-
	5323	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325		-	-
в том числе	5326		-	-
	5327	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступило и затрачено	в том числе приобретено ОАО "Газпромнефть-Хантос"	выбыло: себестоимость	выбыло: резерва под снижение стоимости	убытки от снижения стоимости	восстановлено по каким-либо причинам (доходы)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	6а	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	за 2013 г.	5400	38 827 312	(881 023)	2 072 240 553	x	(2 007 941 251)	806 294	(147 740)	x	31 525 597	(150 469)
	за 2012 г.	5420	18 732 060	(376 393)	1 107 099 733	11 212 932	(1 086 964 471)	-	(806 680)	x	28 827 302	(881 023)
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2013 г.	5401	9 210 699	(176 346)	151 706 445	x	(151 707 195)	165 019	(35 210)	30 735 559	10 111 507	(44 637)
	за 2012 г.	5421	8 788 491	(376 393)	128 357 790	6 265 907	(109 290 182)	-	155 047	(30 035 373)	8 918 699	(176 346)
животные на выращивании и откорме	за 2013 г.	5402	4	-	-	x	(4)	-	-	-	-	-
	за 2012 г.	5422	4	-	-	-	(4)	-	-	-	4	-
затраты на незавершенном производстве	за 2013 г.	5403	7 312 320	-	1 031 501 616	x	(1 038 827 193)	-		(244 759 021)	6 806 821	-
	за 2012 г.	5423	880 818	-	731 253 548	450 304	(650 351 842)	-	-	(274 514 100)	7 312 320	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2013 г.	5404	3 981 633	(684 677)	275 000 239	x	(176 277 792)	508 275	(114 453)	(103 908 250)	6 396 083	(176 402)
	за 2012 г.	5424	2 205 936	-	195 389 018	2 372 747	(178 634 690)	-	(584 527)	39 021 896	3 981 633	(684 677)
товары отгружен-ные	за 2013 г.	5405	6 484 656	-	502 264	x	(265 658 344)	-	-	282 312 625	8 811 185	-
	за 2012 г.	5425	6 928 830		10 608		(255 632 672)	-	-	250 099 027	6 434 666	-
расходы будущих периодов	за 2013 г.	5406	-	-		x	-	-	-		-	-
	за 2012 г.	5426	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2013 г.	5407	-	-		x	-	-	-		-	-
	за 2012 г.	5427	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	Наличие на начало года		Изменение за период								Наличие на конец периода	
					поступило			списано			переведено из долго- в кратко-срочную задолженность	создано резервов по сомнительным долгам		
			в том числе просроченная	резерв по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма строки 2410 формы № 2)	прочие поступления	проценты, штрафы, пени к получению	в результате хозяйственных операций	прочие списания				в том числе просроченная	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	6а	7	8	9	10	11	11.1.	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2013 г.	5501	34 901	(9 648)	107 336	x	-	-	-	9 648	-	(10 296)	142 137	(10 296)
	за 2012 г.	5521	412 248	(370 653)	76 588	633 969	-	(36 661)	-	(370 653)	(356 732)	(9 648)	34 901	(9 648)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2013 г.	5502	15 045	-	-	x	-	-	-	-			15 045	-
	за 2012 г.	5522	387 286	(356 690)	175		-	(20 270)	-	(356 690)	(356 142)	-	15 045	-
прочие дебиторы	за 2013 г.	5504	19 856	(9 648)	107 336	x	-	-	-	9 648	-	(10 296)	127 092	(10 296)
	за 2012 г.	5524	14 962	(14 963)	76 411	633 969	-	(7 390)	-	(14 963)	(590)	(9 648)	19 856	(9 648)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2013 г.	5510	73 974 533	(2 453 497)	57 164 167	x	2 151 011	(61 288 598)	(2 799)	2 412 923		(2 063 011)	70 809 434	(2 465 145)
	за 2012 г.	5530	57 696 256	(1 496 111)	66 741 861	7 943 256	1 981 882	(59 418 669)	(22 863)	1 836 764	591 755	(2 453 497)	73 974 533	(2 453 497)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2013 г.	5511	23 013 219	(1 525 582)	19 617 227	x	-	(21 471 345)	(2 501)	1 699 897	-	(1 244 585)	20 156 450	(1 280 337)
	за 2012 г.	5531	15 817 318	(1 114 211)	21 969 518	2 491 160	-	(18 020 063)	(11)	1 114 211	564 143	(1 525 582)	23 013 219	(1 525 582)
авансы выданные	за 2013 г.	5512	1 831 696	(21 382)	4 549 047	x	-	(5 129 694)	(213)	12 034	-	(18 682)	6 477 665	(39 949)
	за 2012 г.	5532	1 989 487	(18 492)	5 929 694	1 037 975	-	(3 817 500)	-	18 492	-	(21 382)	5 831 665	(21 382)
прочие дебиторы	за 2013 г.	5513	44 329 758	(906 533)	33 998 240	x	2 151 011	(34 716 027)	(46)	694 352		(999 611)	45 764 271	(765 685)
	за 2012 г.	5533	34 091 476	(363 488)	38 712 149	3 440 564	1 981 882	(30 457 406)	(10 859)	684 268	3 612	(906 533)	46 329 759	(906 533)
итого	за 2013 г.	5500	73 009 434	(2 453 145)	57 271 403	x	2 151 011	(61 288 598)	(2 799)	2 412 923	x	(2 063 011)	71 140 553	(2 102 233)
	за 2012 г.	5520	58 310 994	(1 859 764)	66 756 847	7 943 256	1 981 882	(59 418 669)	(22 863)	1 836 764	x	(2 453 145)	73 809 434	(2 465 145)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
		Сумма по условиям договоров	Балансовая стоимость	Сумма по условиям договоров	Балансовая стоимость	Сумма по условиям договоров	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	3 991 715	1 282 784	4 756 267	2 449 949	3 950 634	2 126 488
в том числе: покупатели и заказчики	5541	2 979 935	1 246 007	3 629 557	2 123 520	3 520 990	2 093 673
	5542	-	-	-	-	-	-
прочие	5543	971 630	153 375	1 126 710	726 429	429 644	32 815

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступления			выбыло			
				[illegible]	[illegible]	[illegible]	погашение	[illegible]	[illegible]	
1	2	3	4	5	5б	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2013 г.	5551	52 876 104	49 833 770	x	-	(40 623 881)	-	(7 086 548)	54 920 449
	за 2012 г.	5571	100 882 324	10 000 000	-	-	(8 299 423)	-	(17 500 000)	52 876 104
в том числе: заемные средства	за 2013 г.	5552	52 876 104	49 833 770	x	-	(50 502 867)	-	(7 086 548)	54 920 449
	за 2012 г.	5572	100 882 324	10 000 000			(8 299 423)	-	(17 500 000)	52 876 104
прочие кредиторы	за 2013 г.	5553	-	-	x	-	-	-	-	-
	за 2012 г.	5573	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2013 г.	5560	80 119 280	60 477 322	x	947 056	(61 491 291)	(4 047)	7 086 548	87 114 667
	за 2012 г.	5580	37 460 660	60 353 493	6 482 718	528 889	(85 722 023)	(147)	17 500 000	80 119 280
в том числе: заемные средства	за 2013 г.	5561	18 016 281	-	x	299 201	(10 548 880)	-	(7 086 548)	7 980 702
	за 2012 г.	5581	491 864	-	-	518 281	(991 864)	-	(17 500 000)	18 016 281
поставщики и подрядчики	за 2013 г.	5562	25 843 724	25 120 580	x	-	(27 460 262)	(753)	-	23 503 289
	за 2012 г.	5582	24 887 287	29 734 750	6 288 870	-	(35 515 516)	(7)	-	25 843 724
задолженность по налогам и сборам	за 2013 г.	5563	7 205 889	1 235 702	x	-	(425 207)	-	-	7 966 384
	за 2012 г.	5583	3 771 889	8 545 185	302 823	12 600	(7 121 994)	-	-	7 205 889
авансы получен-ные	за 2013 г.	5564	13 926 775	14 430 110	x	-	(10 893 499)	(2 412)	-	14 453 358
	за 2012 г.	5584	13 291 615	17 706 552	561 868	-	(17 632 207)	(53)	-	13 926 775
прочие кредиторы	за 2013 г.	5565	13 223 617	6 630 930	x	189	(1 265 049)	(1 635)	-	18 588 369
	за 2012 г.	5585	9 608 836	8 817 115	993 178	-	(1 421 514)	(6)	-	13 223 617
ИТОГО	за 2013 г.	5550	172 995 384	110 311 092	x	947 056	(112 011 179)	(4 047)	x	172 035 316
	за 2012 г.	5570	166 121 604	70 353 493	6 482 718	528 889	(94 021 446)	(147)	x	172 995 384

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	5 162 574	651 082	228 782
в том числе: поставщики и подрядчики	5591	5 053 169	633 073	193 951
авансы получен-ные	5592	59 016	13 984	25 112
прочие кредиторы	5593	50 389	4 025	9 719

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2013 г.	За 2012 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	190 090 033	172 951 280
Расходы на оплату труда	5620	10 467 463	7 722 026
Отчисления на социальные нужды	5630	2 5[illegible] 035	1 [illegible] 440
Амортизация	5640	11 562 402	7 515 594
Прочие затраты	5650	419 056 [illegible]	297 [illegible] 106
ИТОГО по элементам	5660	435 771 913	493 147 648
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(13 [illegible])	(7 [illegible])
Расходы будущих периодов, признанные в отчетном периоде	5680	-	-
ИТОГО по обычным видам деятельности	5600	431 [illegible] 402	422 484 504

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на кон. перевод
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	**5700**	**10 959 213**	**3 385 055**	**(5 035 413)**	**-**	**9 308 855**
в том числе:						
резерв на предстоящую выплату отпусков	5701	555 475	972 063	(974 058)	-	553 481
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год	5702	1 387 001	1 371 196	(1 632 088)	-	1 056 119
резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения	5703	1 420 142	1 041 806	(1 481 194)	-	980 734
резерв на ликвидацию нефтяных активов и рекультивацию земель	5704	7 646 594	-	(928 093)	-	6 718 451
прочие	5705	-	-			-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	**5800**	**59 336 609**	**69 676 074**	**35 329 948**
в том числе:				
аккредитивы под продажу нефтепродуктов	5801	35 249 497	35 911 748	27 674 635
аккредитивы безотзывные под продажу нефти	5802	20 530 102	22 470 000	12 904 410
прочие обеспечения полученные	5803	25 000	125 309	-
Выданные - всего	**5810**	-	**257 639**	-
в том числе:				
обеспечение займа	5811		-	-
	5812		-	-
прочие обеспечения выданные	5813		257 639	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2013 г.		За 2012 г.	
1		2	3		4	
Получено бюджетных средств - всего		5900	3 210		1 129	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	3 210		1 129	
на вложения во внеоборотные активы		5905				
		Код	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
			3	4	5	6
Бюджетные кредиты - всего	за 2013 г.	5910			-	-
	за 2012 г.	5920	-	-		
в том числе:						
	за 2013 г.	5911	-	-		
	за 2012 г.	5921	-	-	-	

Президент: А.П. Корсик

подпись

24.03.2014 г.

дата

Зам.Главного финансового директора -
Главный бухгалтер: А.Ю. Лисовенко

подпись

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО АКЦИОНЕРНАЯ НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «БАШНЕФТЬ»

Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год

СОДЕРЖАНИЕ

I. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ 5

1. Основные положения 5
2. Характеристика уставного капитала Общества 6
3. Виды деятельности Общества 7
4. Структура учета затрат, имущества, финансово-хозяйственной деятельности Общества 10

II. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ 11

5. Структура органов управления Общества 11
6. Общее собрание акционеров Общества 11
7. Совет директоров Общества 11
8. Коллегиальный исполнительный орган Общества – Правление 12
9. Единоличный исполнительный орган Общества – Президент 13

III. ОРГАНЫ КОНТРОЛЯ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА 14

10. Аудитор Общества 14
11. Ревизионная комиссия Общества 14

IV. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА 15

12. Общие положения 15
13. Методы и особенности бухгалтерского учета 15
14. Изменение учетной политики на 2014 год 18
15. Активы и оценочные обязательства, связанные с выбытием активов 19

V. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ПАССИВАХ ОБЩЕСТВА 20

16. Общие сведения 20
17. Нематериальные активы 20
18. Поисковые активы 21
19. Основные средства 22
20. Долгосрочные финансовые вложения 23
21. Производные финансовые инструменты 24
22. Прочие внеоборотные активы 24
23. Краткосрочные финансовые вложения 25
24. Краткосрочная дебиторская задолженность 25
25. Гарантии полученные 25
26. Прочие оборотные активы 26
27. Займы и кредиты 26

VI. СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОБЩЕСТВА 27

28. Общие положения 27
29. Расшифровка некоторых показателей Отчета о движении денежных средств (форма 4) 28

VII. СВЕДЕНИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА 29

30. Сведения об объемах и направлениях продаж 29
31. Расшифровка прочих доходов и расходов 29
32. Потребление энергоресурсов Обществом в стоимостном выражении (неаудируемая информация) 30

VIII. СВЕДЕНИЯ О РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОБЩЕСТВА 31

33. Расчет налога на прибыль 31
34. ОНА, ОНО, ПНО, ПНА 31
35. Суммы ОНА, ОНО, списанные в связи с выбытием актива или вида обязательств 32
36. Доначисление налогов, санкций и иные обязательные платежи 32

IX. СВЕДЕНИЯ О КАПИТАЛЕ ОБЩЕСТВА 33

37. Капитал Общества 33
38. Собственные акции Общества, выкупленные у акционеров 34
39. Информация о владельцах Общества 34

X. СВЕДЕНИЯ О РЕЗЕРВАХ ОБЩЕСТВА 34

40. Общие положения 34
41. Резерв под обесценение финансовых вложений 35
42. Резерв по сомнительным долгам 36
43. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов 36
44. Резерв на выплату вознаграждений по итогам года 37
45. Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения 38
46. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков 39
47. Резерв на ликвидацию нефтегазовых активов и рекультивацию земель (оценочное обязательство АРО) 39

XI. СВЕДЕНИЯ О РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА В ФОРМЕ ПРИСОЕДИНЕНИЯ В 2012 ГОДУ 40

48. Общие положения 40
49. Активы и обязательства, переданные Обществу в результате реорганизации 41
50. Формирование величины уставного, добавочного капитала в результате реорганизации Общества 42
51. Формирование вступительного баланса Общества 42

XII. СВЕДЕНИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА (НЕАУДИРУЕМАЯ ИНФОРМАЦИЯ) 43

52. Общие положения 43
53. Показатели и пояснения об экологической деятельности Общества 43
54. Основные направления капитальных вложений 43

55. Характеристика возможных финансовых последствий для будущих периодов (риски) при невыполнении целевой газовой программы 44

XIII. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ ОБЩЕСТВА 44

56. Список связанных сторон Общества 44
57. Операции со связанными сторонами 44
58. Управленческий персонал 46

XIV. СВЕДЕНИЯ О СОПОСТАВИМОСТИ ДАННЫХ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД И ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ЕМУ ГОД 46

59. Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса 46
60. Взаимоувязка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год 51

XV. СВЕДЕНИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 54

61. Реорганизация Общества в форме присоединения 54
62. Участие Общества в уставном капитале организации 54
63. Использование Обществом кредитной линии 55

XVI. СВЕДЕНИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА 55

64. Финансовые риски 55
65. Риски, связанные с изменением валютного регулирования 56
66. Риски, связанные с изменением налогового законодательства 57
67. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин 58
68. Страновые и региональные риски 58
69. Региональные риски 59

I. Сведения об Обществе

1. Основные положения

1.1. Открытое акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть», в дальнейшем именуемое «Общество» или «Компания», зарегистрировано Администрацией Кировского района г. Уфы Республики Башкортостан 13 января 1995 года (Постановление № 60).

1.2. Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 15 октября 2002 года за Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1020202555240.

1.3. Общество реорганизовано в форме присоединения к нему ОАО «Башкирнефтепродукт», ОАО «Уфанефтехим», ОАО «Оренбургнефтепродукт», ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод» и ОАО «Ново-Уфимский нефтеперерабатывающий завод» в соответствии с Договором о присоединении от 27.04.2012 г., утвержденным решением внеочередного общего собрания акционеров ОАО АНК «Башнефть» от 27.04.2012 г., решением внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Башкирнефтепродукт» от 26.04.2012 г., решением внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Уфанефтехим» от 26.04.2012 г., решением внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Оренбургнефтепродукт» от 26.04.2012 г., решением внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод» от 26.04.2012 г., решением внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Ново-Уфимский нефтеперерабатывающий завод» от 26.04.2012 г. и решениями о реорганизации в форме присоединения, принятыми указанными общими собраниями. Свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, подтверждающий внесение записи о реорганизации ОАО АНК «Башнефть» в форме присоединения от 01.10.2012 г. серия 02: №006879992, №006879996, №006879990, №006879988, №006879994.

1.4. Общество является универсальным правопреемником ОАО «Башкирнефтепродукт», ОАО «Уфанефтехим», ОАО «Оренбургнефтепродукт», ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод» и ОАО «Ново-Уфимский нефтеперерабатывающий завод» по всем гражданско-правовым и иным, передаваемым в порядке правопреемства обязательствам, включая без ограничений обязательства, оспариваемые третьими лицами, за исключениями, предусмотренными положениями действующего законодательства Российской Федерации.

1.5. Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Открытое акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть».

1.6. Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ОАО АНК «Башнефть».

1.7. Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Joint Stock Oil Company Bashneft.

1.8. Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: JSOC Bashneft.

1.9. Место нахождения Общества: 450077, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 30, к.1.

1.10. Почтовый адрес Общества: 450077, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 30, к.1.

1.11. Общество действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества.
1.12. Срок деятельности Общества не ограничен.
1.13. Численность работающих на 31.12.2011 г. составила 1 069 человек, на 31.12.2012 г. составила 12 186 человек, на 31.12.2013 г. составила 11 870 человек.

2. Характеристика уставного капитала Общества

2.1. Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.
2.2. Уставный капитал Общества составляет 227 384 465 (двести двадцать семь миллионов триста восемьдесят четыре тысячи четыреста шестьдесят пять) рублей.
2.3. На величину Уставного капитала размещено 227 384 465 (двести двадцать семь миллионов триста восемьдесят четыре тысячи четыреста шестьдесят пять) акций, на сумму 227 384 465 (двести двадцать семь миллионов триста восемьдесят четыре тысячи четыреста шестьдесят пять) рублей, в том числе:
   a. обыкновенных акций (номинальной стоимостью одной акции 1 (один) рубль) в количестве 188 710 587 (сто восемьдесят восемь миллионов семьсот десять тысяч пятьсот восемьдесят семь) штук на общую сумму 188 710 587 (сто восемьдесят восемь миллионов семьсот десять тысяч пятьсот восемьдесят семь) рублей, что составляет 82,99% уставного капитала Общества;
   b. привилегированных акций типа «А» (номинальной стоимостью одной акции 1 (один) рубль) в количестве 38 673 878 (тридцать восемь миллионов шестьсот семьдесят три тысячи восемьсот семьдесят восемь) штук на общую сумму 38 673 878 (тридцать восемь миллионов шестьсот семьдесят три тысячи восемьсот семьдесят восемь) рублей, что составляет 17,01% уставного капитала Общества. Привилегированные акции типа «А» не подлежат конвертации в обыкновенные акции, при последующей их перепродаже.
2.4. Общество вправе размещать дополнительно к размещенным акциям, объявленные привилегированные и обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 (один) рубль в количестве 5 977 407 975 (пять миллиардов девятьсот семьдесят семь миллионов четыреста семь тысяч девятьсот семьдесят пять) штук на сумму 5 977 407 975 (пять миллиардов девятьсот семьдесят семь миллионов четыреста семь тысяч девятьсот семьдесят пять) рублей, в том числе:
   a. обыкновенные акции (номинальной стоимостью одной акции 1 (один) рубль) в количестве 4 967 085 218 (четыре миллиарда девятьсот шестьдесят семь миллионов восемьдесят пять тысяч двести восемнадцать) штук на общую сумму 4 967 085 218 (четыре миллиарда девятьсот шестьдесят семь миллионов восемьдесят пять тысяч двести восемнадцать) рублей (объявленные обыкновенные акции);

b. привилегированные акции типа «А» (номинальной стоимостью одной акции 1 (один) рубль) в количестве 1 010 322 757 (один миллиард десять миллионов триста двадцать две тысячи семьсот пятьдесят семь) штук на общую сумму 1 010 322 757 (один миллиард десять миллионов триста двадцать две тысячи семьсот пятьдесят семь) рублей (объявленные привилегированные акции).

2.5. Объявленные акции предоставляют те же права, что и размещенные акции соответствующей категории (типа), предусмотренные Уставом.

3. Виды деятельности Общества

3.1. Целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

3.2. Для достижения своей цели Общество осуществляет следующие виды деятельности:

a. добыча сырой нефти и природного газа, предоставление услуг в этих областях;
b. добыча нефтяного (попутного) газа и газового конденсата;
c. добыча и обогащение марганцевых руд;
d. добыча торфа и прочих видов полезных ископаемых;
e. производство промышленной продукции нефтепереработки, нефтехимии и химии;
f. переработка нефти, природного газа, производство и реализация нефтехимических продуктов;
g. производство строительной продукции, а также нестандартного и иного оборудования;
h. торгово-закупочная деятельность (с созданием собственных торговых точек) продукцией производственно-технического назначения (в том числе нефтью, продуктами нефтепереработки и нефтехимии), автомобилями, другими транспортными средствами, а также запасными частями и комплектующими изделиями к ним;
i. деятельность по организации, содержанию и эксплуатации автозаправочных станций и автогазонаполнительных заправочных станций;
j. погрузка, выгрузка и транспортировка опасных грузов автомобильным и железнодорожным транспортом;
k. производство геологоразведочных, геофизических и геохимических работ в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы;
l. производство строительных (включая разведочное и эксплуатационное бурение), монтажных, ремонтных, дорожных работ;
m. эксплуатация горных производств и объектов по добыче полезных ископаемых открытым способом;
n. производство маркшейдерских работ при разработке месторождений полезных ископаемых;
o. строительство, содержание и эксплуатация нефтебаз и автозаправочных станций, в том числе передвижных;
p. реализация нефти, нефтепродуктов, иных продуктов переработки углеводородного и иного сырья;

q. торгово-закупочная деятельность в отношении продукции производственно-технического назначения, в том числе нефти, продуктов нефтепереработки и нефтехимии;
r. внешнеэкономическая деятельность;
s. производство отдельных видов машин, оборудования и материалов (включая производство резиновых и пластмассовых изделий), предназначенных для использования в производственных, строительных и иных целях;
t. выполнение проектных, проектно-конструкторских работ;
u. научно-исследовательская и опытно-конструкторская деятельность;
v. производство сельскохозяйственной продукции, развитие и внедрение технологии переработки пищевой сельскохозяйственной продукции;
w производство нефтепродуктов, промышленных газов, пара горячей воды (тепловой энергии), электроэнергии прочими электростанциями и промышленными блок-станциями, фармацевтических препаратов и материалов;
x. оказание услуг промышленного характера (в том числе услуги по техническому обслуживанию сооружений, машин и оборудования; по передаче электроэнергии; по хранению и складированию нефти (газа) и продуктов их переработки; по обработке металлов и нанесению покрытий на металлы; по сбору и обработке отходов и лома черных, цветных (кроме драгоценных) металлов; по испытаниям и анализу состава (в том числе химических и биологических свойств) и чистоты материалов и веществ; др.);
y маркетинговая деятельность;
z. консалтинговая и посредническая деятельность;
aa. инвестиционная деятельность, в том числе на фондовом рынке, лизинговая, факторинговая деятельность;
bb. торгово-посредническая (в том числе оптовая и (или) розничная торговля) и снабженческая деятельность;
cc. оказание транспортных услуг (включая деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта; оказание услуг по организации перевозок грузов);
dd. создание, внедрение и эксплуатация информационных систем (коммуникационное оборудование и технологии, развитие компьютерных технологий и источников информации, разработка и реализация программных продуктов, автоматизированных систем обработки информации, др.);
ee. деятельность в области электросвязи;
ff. лесоразработка, производство лесопиломатериалов и деревянных строительных конструкций (включая сборные деревянные строения) и столярных изделий; развитие и внедрение деревообрабатывающих технологий;
gg. обучение, подготовка и переквалификация кадров;
hh. проведение аттестации рабочих мест по условиям труда;
ii. организация производств, служащих задачам и интересам Общества, в том числе ведение рекламной, издательской деятельности (включая издание газет, книг, брошюровочно-переплетную деятельность) организация выставок, аукционов; деятельность гостиниц, детских лагерей на время каникул; деятельность пунктов общественного питания при производствах; др.;

jj. оказание медицинских и санаторно-профилактических услуг работникам Общества и населению, реализация медицинского оборудования, лекарственных средств и медикаментов;
kk. оказание платных юридических услуг, деятельность в области бухгалтерского учета; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
ll. деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями;
mm. деятельность холдинг-компаний в области финансового посредничества;
nn. обеспечение охраны объектов и работников Общества, его экономической безопасности;
oo. производство, розлив и реализация (в том числе оптовая) минеральной и природной питьевой воды;
pp. сбор сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;
qq. управление эксплуатацией жилого, нежилого фонда;
rr. предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества; предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
ss. предоставление прочих деловых услуг;
tt. Общество вправе осуществлять любые другие вид деятельности, отвечающие его целям и не запрещенные законодательством Российской Федерации.

3.3. Виды деятельности, подлежащие лицензированию, осуществляются на основании соответствующих специальных разрешений (лицензий). Общество может заниматься указанными видами деятельности в соответствии с документами, подтверждающими наличие лицензий:
a. выданных Обществу;
b. выданных иным юридическим лицам. Общество осуществляет соответствующие виды деятельности на основании указанных документов до момента переоформления соответствующих документов, подтверждающих наличие лицензии, на Общество как на правопреемника соответствующих лицензиатов; переоформленных на Общество как на правопреемника соответствующих лицензиатов.

4. Структура учета затрат, имущества, финансово-хозяйственной деятельности Общества

4.1. Учет затрат и имущества, финансово-хозяйственной деятельности в 2013 году осуществлялись в разрезе филиалов, производственно-имущественных и хозяйственно-имущественных комплексов (далее ПИК, ХИК):

Таблица 1

Наименование филиалов, ПИК (ХИК) ОАО «АНК «Башнефть»	
Филиалы Общества	Московский офис «Башнефть-УНПЗ» «Башнефть-Новойл» «Башнефть-Уфанефтехим» «Башнефть-Башкирнефтепродукт» «Башнефть-Оренбургнефтепродукт» «Башнефть-Региональные продажи»
Производственный имущественный комплекс (сокращенно ПИК)	«Добыча» «Производственно-технологическое управление связи» (сокращенно ПТУС») «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования» (сокращенно «НЗНО») «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования» (сокращенно «ОЗНПО») «Башнефть-Полюс» «Сервис»
Производственный имущественный комплекс (сокращенно ПИК) горнодобывающее управление (сокращенно ГДУ)	«Башминеральресурс»
Хозяйственный имущественный комплекс (сокращенно ХИК)	«Комплекс реабилитации и профилактики» (сокращенно «КРИП») «Соцкультсервис»
Управление Общества	Управление

4.2. ПИК (ХИК) являются имущественными единицами Общества, в состав которых включаются здания, сооружения, оборудование транспорт, инвентарь, сырье, продукция, права требования, долги и другое имущество Общества. Имущество, включенное в состав ПИК (ХИК), является собственностью Общества, отражается на отдельном незаконченном балансе Общества с последующим включением в сводный баланс Общества.

4.3. ОАО «АНК «Башнефть» для организации и учета деятельности с использованием имущества, закрепленного за ПИК (ХИК), заключает договоры на оказание услуг со сторонними сервисными организациями – Операторами ПИК (ХИК). Перечень Операторов ПИК (ХИК) приводится в таблице:

Таблица 2

Наименование ПИК (ХИК) ОАО «АНК «Башнефть» на балансе которого учитываются активы и пассивы ОАО АНК «Башнефть»	Наименование Оператора ПИК (ХИК)
Производственный имущественный комплекс «Добыча»; вспомогательное управление «Башминерапресурс»	ООО «Башнефть-Добыча»
Производственный имущественный комплекс «ПТУС»	ООО «Башнефть-Информ»
Производственный имущественный комплекс «НЗНО»	ООО «НЗНО»
Производственный имущественный комплекс «ОЗНПО»	ООО «ОЗНПО»
Производственный имущественный комплекс «Башнефть-Полюс»	ООО «Башнефть-Полюс»
Производственный имущественный комплекс «Сервис»	ООО «Башнефть-Сервисные Активы»
Хозяйственный имущественный комплекс «КРИП»	ООО «Башнефть-Сервис»
Хозяйственный имущественный комплекс «Соцкультсервис»	ООО «Башнефть-Сервис»

II. Органы управления Обществом

5. Структура органов управления Общества

5.1. Согласно Уставу Общества управление в Обществе осуществляется через органы управления Общества. Органами управления Общества являются:
   a. Общее собрание акционеров;
   b. Совет директоров;
   c. Правление (коллегиальный исполнительный орган Общества);
   d. Президент (единоличный исполнительный орган Общества).

5.2. В Обществе могут создаваться дополнительные внутренние структурные образования (в том числе Советы, Комитеты, Комиссии) при соответствующем органе управления Общества.

6. Общее собрание акционеров Общества

6.1. Общее собрание акционеров Общества является высшим органом управления Общества.

6.2. Общее собрание акционеров Общества осуществляет свою деятельность в соответствии с положениями Устава, внутренними документами Общества, утвержденными решениями Общего собрания акционеров и требованиями законодательства Российской Федерации.

7. Совет директоров Общества

7.1. Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных законом и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров

7.2. Члены Совета директоров Общества избираются Общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном законом и уставом, на срок до следующего Общего собрания акционеров.

7.3. В целях сохранения устойчивого финансового положения и конкурентоспособности Общества, Совет директоров обеспечивает формирование эффективной организационной структуры и системы управления Обществом, разрабатывает основные стратегические и тактические задачи и способствует их реализации Обществом.

7.4. Члены Совета директоров Общества:

Таблица 3

№	Ф.И.О.	Занимаемая должность по состоянию на 31.12.2013 г.
1	Евтушенков Феликс Владимирович	Первый Вице-президент ОАО АФК «Система»
2	Арпохов Виталий Григорьевич	Независимый член Совета директоров, Директор ФГУП «ЦНИИ «Центр»
3	Бунов Алексей Николаевич	Первый Вице-президент, руководитель Инвестиционного портфеля ОАО АФК «Система»
4	Ватсон Чарльз	Независимый член Совета директоров ОАО АНК «Башнефть»
5	Гессен Рандалл	Независимый член Совета директоров ОАО АНК «Башнефть»
6	Гончарук Александр Юрьевич	Заместитель Председателя Совета директоров ОАО АФК «Система»
7	Розанов Всеволод Валерьевич	Старший вице-президент, Руководитель Комплекса финансов и инвестиций ОАО АФК «Система»
8	Дроздов Сергей Алексеевич	Старший Вице-президент, Руководитель Комплекса корпоративного управления ОАО АФК «Система»
9	Корсик Александр Леонидович	Президент, Председатель Правления ОАО АНК «Башнефть»
10	Пустовгаров Юрий Леонидович	Президент Торгово-Промышленной палаты Республики Башкортостан
11	Чеханый Михаил Давидович	Исполнительный Вице-президент ОАО АФК «Система»

7.5. Вознаграждение членам Совета директоров за исполнение функций членов Совета директоров выплачивалось в 2012 г. в сумме 13 502 тыс. руб. в 2013 г. в сумме 29 940 тыс. руб.

8. Коллегиальный исполнительный орган Общества – Правление

8.1. Коллегиальный исполнительный орган – Правление Общества.

8.2. Коллегиальный исполнительный орган Общества осуществляет руководство текущей деятельностью Общества и подотчетен Совету директоров и Общему собранию акционеров.

8.3. К компетенции Коллегиального исполнительного органа Общества относится решение всех вопросов текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

8.4. Образование Коллегиального исполнительного органа Общества осуществляется Советом директоров Общества.

3.5. Члены Коллегиального исполнительного органа Общества – Правления:

Таблица 4

№	Ф.И.О.	Занимаемая должность по состоянию на 31.12.2013 г.
1	Корсик Александр Леонидович	Президент (Председатель Правления)
2	Андрейченко Кирилл Игоревич	Вице-президент по корпоративному управлению и правовым вопросам
3	Андрианов Максим Григорьевич	Первый Вице-президент по переработке и коммерции
4	Брусилова Елена Анатольевна	Вице-президент по корпоративным коммуникациям и взаимодействию с органами власти
5	Ганиев Виктор Александрович	Старший Вице-президент по нефтепереработке и нефтехимии
6	Гения Руслан Недимович	Вице-президент по снабжению VRC продажам и логистике
7	Калюжный Игорь Олегович	Вице-президент по ИТ
8	Красневский Юрий Сергеевич	Вице-президент по геологии и разработке
9	Марченко Игорь Валентинович	Вице-президент по стратегии и развитию
10	Михайлов Олег Валентинович	Вице-президент по добыче нефти и газа
11	Панюков Дмитрий Владимирович	Вице-президент по региональным продажам
12	Поздышев Владислав Владимирович	Вице-президент по управлению персоналом
13	Рябченко Дмитрий Викторович	Вице-президент по капстроительству и МТО
14	Ставский Михаил Ефимович	Первый Вице-президент по разведке и добыче
15	Станкевич Денис Александрович	Вице-президент по экономике и финансам – Главный финансовый директор

9. Единоличный исполнительный орган Общества – Президент

9.1. Единоличный исполнительный орган – Президент.

9.2. Президент осуществляет руководство текущей деятельностью Общества и подотчетен Общему собранию акционеров;

9.3. К компетенции Президента Общества относится решение всех вопросов текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

9.4. Президент Общества наделен всей полнотой необходимых полномочий для осуществления оперативного руководства текущей деятельностью Общества и решения соответствующих вопросов, не отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления Общества.

9.5. Президент возглавляет Правление Общества и организует его работу.

9.6. Президент назначается на должность Советом директоров Общества сроком на 3 (три) года, с возможностью повторного назначения.

9.7. Трудовой договор с Президентом от имени Общества подписывается Председателем Совета директоров Общества, либо лицом, уполномоченным Советом директоров. Условия такого договора утверждаются Советом директоров Общества.

9.8. Президент Общества: Корсик Александр Леонидович с 07.04.2011 г., решение Совета директоров Общества оформлено Протоколом СД № 05-2011 (п.2.3 Выписки из протокола № 05-2011 от 06.04.2011 г. о назначении Президента, Председателя Правления ОАО АНК «Башнефть» с 07.04.2011 г. сроком на три года).

III. Органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

10. Аудитор Общества

10.1. Для проверки и подтверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества Общее собрание акционеров ежегодно утверждает Аудитора Общества.

10.2. Решением Общего собрания акционеров (Протокол № 33 от 27.06.2013 г.) выбран Аудитор Общества – ЗАО "БДО", ИНН 7716021332, место нахождения: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д.125, стр.1 секция 11.

11. Ревизионная комиссия Общества

11.1. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (внутренний аудит) осуществляется Ревизионной комиссией Общества.

11.2. Деятельность Ревизионной комиссии Общества регулируется законодательством Российской Федерации, Уставом и утвержденными в соответствии с Уставом Положением о Ревизионной комиссии Общества.

11.3. Персональный состав Ревизионной комиссии Общества избирается на годовом Общем собрании акционеров в порядке, установленном Уставом Общества, сроком на один год (на период до следующего годового Общего собрания). Члены Ревизионной комиссии могут быть переизбраны на следующий срок.

11.4. Члены Ревизионной комиссии Общества:

Таблица 5

№	Ф.И.О.	Занимаемая должность по состоянию на 31.12.2013 г.
1	Бреус Нина Равильевна	Руководитель по качеству операционных аудитов, Департамент внутреннего контроля и аудита, ОАО АФК "Система"
2	Сулейманов Урал Иосифович	Главный аудитор, ОАО АНК "Башнефть"
3	Мамонов Максим Александрович	Директор по внутреннему контролю и аудиту КЦ "Группы МТС", ОАО МТС
4	Павлюченок Анатолий Иосифович	Директор по планированию, Комплекс финансов и инвестиций, ОАО АФК "Система"
5	Тофан Михаил Владимирович	Начальник отдела контроля показателей Департамента контроля КЦ Группы МТС, ОАО МТС

11.5. В течение 2013 г. Ревизионной комиссией была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2012 г.

11.6. Вознаграждение членам ревизионной комиссии в течение 2013 г. не выплачивалось.

IV. Сведения об учетной политике Общества

12. Общие положения

12.1. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности в 2013 году осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

12.2. В структуру учета Общества входят подразделения: Управление Общества, ПИК (ХИК), филиалы.

12.3. Бухгалтерский учет ведется Обществом в автоматизированных системах Lexema и SAP ERP.

13. Методы и особенности бухгалтерского учета

13.1. Объектами основных средств признавались объекты при единовременном выполнении условий, установленных пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н. В составе объектов основных средств независимо от стоимости признавались:

a. объекты, учитываемые в погонных метрах (трубы, НКТ, ЛЭП и т.п.);
b. объекты, требующие государственной регистрации (транспортные средства и т.п.);
c. объекты недвижимости (скважины, трубопроводы и т.д.);
d. объекты, законченные капитальным строительством.

13.2. Переоценка основных средств и нематериальных активов не проводится.

13.3. Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов начислялась линейным методом. При применении линейного способа начисления амортизации повышающие (понижающие) коэффициенты к нормам амортизационных отчислений не применяются.

13.4. До момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи на отдельном лицензионном участке Общество признает материальные и нематериальные поисковые активы. Амортизация поисковых активов не начисляется. После подтверждения коммерческой целесообразности добычи поисковые активы переводятся в состав нематериальных активов или основных средств. Если в отношении участка недр признается бесперспективность добычи поисковые активы (вложения в поисковые активы), относящиеся к лицензионному участку, списываются, за исключением случаев, когда они могут использоваться в деятельности Общества. Доходы или расходы от списания поисковых активов относятся на финансовые результаты деятельности Общества.

13.5. Расходы капитального характера на бурение боковых стволов в скважинах, по бурению новых боковых стволов в скважинах, учитываются в составе вложений во внеоборотные активы.

13.6. Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», на котором учитываются суммы разницы в стоимости приобретенных МПЗ, либо суммы, предъявленные

поставщиками и не включенные в фактическую себестоимость в случаях несвоевременного поступления платежных документов после оприходования материально-производственных запасов. Списание отклонений производилось одновременно с отпуском материально-производственных запасов по соответствующим направлениям.

13.7. Катализаторы, независимо от их стоимости и планируемого срока службы, учитывались в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Катализаторы принимались к учету по фактической стоимости. В аналитическом учете отражалась информация о драгметаллах, содержащихся в катализаторах. Стоимость драгоценных металлов включалась в стоимость катализаторов и отдельно не выделялась. Катализаторы, переданные в эксплуатацию, срок службы которых превышает 12 месяцев, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

13.8. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за исключением финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение. Общество на отчетную дату производит переоценку ценных бумаг сторонних организаций, обращающихся на организованном рынке, по текущей рыночной стоимости.

13.9. Производные финансовые инструменты (ПФИ) отражаются в учете и отчетности по справедливой стоимости. В бухгалтерском учете и отчетности требования/обязательства по уплате по сделке ПФИ отражаются свернуто (неттинг) в составе стоимости ПФИ

13.10. Отражение неисключительных прав на нематериальные активы осуществлялось следующим образом:

a. сумма фиксированного разового платежа учитывалась в составе внеоборотных (оборотных) активов, впоследствии списывалась (равномерно в течение действия договора) на расходы по обычным видам деятельности;
b. расходы, связанные с внедрением программного продукта, при наличии признаков капитализации учитывались в составе вложений во внеоборотные активы на соответствующем аналитическом счете «Право пользования НМА»;
c. расходы, которые возникли после передачи (принятия) программного продукта в эксплуатацию (техническая поддержка, сопровождение системы и т.д.), отражались в составе расходов (расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов) отчетного периода. При наличии признаков дебиторской задолженности учитываются в составе дебиторской задолженности в форме авансов выданных.

13.11. Обществом создаются резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений, резервы на предстоящую оплату отпусков, на выплату вознаграждения по итогам работы за год, на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения, оценочное обязательство по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов.

13.12. Выручка от реализации готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг, имущественных прав сформирована в денежном выражении по методу «начисления» - на момент передачи на возмездной (безвозмездной) основе права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав. Выручка по экспортным контрактам в бухгалтерском учете признается в том

отчетном периоде, на который приходятся все публикации котировок с учетом необходимых скидок, предусмотренных контрактом; объекты продажи в бухгалтерском учете и отчетности отражаются в составе товаров отгруженных до момента признания выручки. Предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества Общества по договору аренды (субаренды) признается предметом деятельности Общества, независимо от срока действия договора

13.13. Оценка материально-производственных запасов при выбытии производилась методами:

a. «по средней себестоимости» - при отпуске готовой продукции (добытые полезные ископаемые, продукты переработки собственного производства, другие виды готовой продукции, материалов собственного производства), покупного сырья, направляемого на переработку;
b. «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)» - при отпуске прочих покупных материально-производственных запасов, в том числе товаров, продуктов питания в пунктах общественного питания детских оздоровительных лагерей, баз отдыха в бухгалтерском учете ХИК «КРиП», материально-производственных запасов, бывших в употреблении;

13.14. Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет субсчета «Себестоимость управленческих расходов» счета 90 «Продажи».

13.15. В бухгалтерском учете Управления Общества суммы коммерческих расходов на продажу нефти, полученные от ПИК по внутрихозяйственному обороту, отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием в дебет счетов 45 «Товары отгруженные» и (или) 90 «Продажи». Расходы за хранение нефти в трубопроводной системе, предъявленные ОАО «АК «Транснефть», списываются со счета 44 «Расходы на продажу» по мере реализации нефти. Коммерческими расходами, связанными с продажей нефти признаются:

a. «расходы, связанные непосредственно с содержанием, эксплуатацией коммерческих узлов учета на пунктах сдачи нефти в систему ОАО «АК «Транснефть»;
b. расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК «Добыча»;
c. расходы, связанные с приобретением в целях реализации нефти права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть».

13.16. Расходы сбытовых подразделений Общества, реализующих собственные и покупные нефтепродукты, являются коммерческими расходами и учитываются в бухгалтерском учете на счете 44.10 «Расходы в розничной и мелкооптовой торговле». Коммерческие расходы сбытовых подразделений Общества ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи»; на конец отчетного периода на счете 44.10 остаются расходы на упаковку и транспортировку, относящиеся к остатку нереализованной готовой продукции, товаров.

13.17. Незавершенное производство, полуфабрикаты, готовая продукция отражаются в отчетности по фактической себестоимости. Передача готовой продукции, полуфабрикатов по внутрихозяйственному обороту осуществляется по плановой себестоимости. Отклонения между фактической и плановой себестоимостью не передаются, распределяются

пропорционально количеству на готовую продукцию отгруженную, готовую продукцию в остатках (остатки полуфабрикатов).

13.18. Геологоразведочные работы, выполняемые с целью доразведки полезных ископаемых (кроме забуривания боковых стволов скважин), признавались расходами по обычным видам деятельности.

13.19. Расходы, связанные с бурением боковых стволов с целью ликвидации аварий в скважинах, учитывались в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

13.20. Расходы по процентам отражаются ежемесячно, исходя из количества дней использования заемных средств в отчетном месяце, независимо от периодичности выплаты процентов в соответствии с условиями договора кредита (займа). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в стоимость инвестиционного актива. Дополнительные расходы по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов единовременно на момент их возникновения.

13.21. Налогообложение деятельности ОАО АНК «Башнефть» осуществлялось в соответствии с принципами, установленными законодательством РФ о налогах и сборах. Переход от бухгалтерской прибыли к налогооблагаемой прибыли осуществлялся через показатели ПНО (ПНА), ОНА, ОНО, исчисленные в соответствии с ПБУ 18/02.

13.22. В отчете о финансовых результатах прочие доходы показываются за минусом связанных с ними расходов (свернуто), в случае если они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

14. Изменение учетной политики на 2014 год

14.1. В учетную политику на 2014 г. внесены отдельные уточнения, не влияющие существенным образом на бухгалтерскую отчетность Общества

14.2. В связи с изменением структуры Общества и появлением в составе Общества нефтеперерабатывающих филиалов произошло увеличение разниц между расходами в бухгалтерском и налоговом учете связанных с передачей по внутрихозяйственному обороту готовой продукции, материалов (сырья) собственного производства, результатов выполненных собственными силами работ (оказанных услуг). Указанные разницы признавались постоянными. В 2013 г. указанные разницы переквалифицированы во временные, в связи с чем внесены изменения в сопоставимые показатели.

14.3. По состоянию на 31.12.2013 Обществом создано оценочное обязательство в размере 6 718 451 тыс. руб. по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов. Указанные изменения были отражены в бухгалтерском учете и отчетности Общества ретроспективно.

15. Активы и оценочные обязательства, связанные с выбытием активов

15.1. В учете и отчетности признаются оценочные активы и обязательства на ликвидацию нефтегазодобывающих объектов и рекультивацию земли, возникающие в связи с выполнением условий лицензионных соглашений – активы и обязательства ARO (Asset Retirement Obligation – обязательство, связанное с выбытием актива).

15.2. Нефтегазодобывающими активами, подлежащими ликвидации в соответствии с лицензионными соглашениями на разведку полезных ископаемых и добычу углеводородного сырья, являются:

a. скважины добывающие, нагнетательные, наблюдательные (контрольные, пьезометрические), поисков-оценочные (оценочные), разведочные и другие специальные скважины;
b. установки подготовки нефти, дожимные насосные станции, кустовые насосные станции, резервуары, нефтепроводы, линии электропередач, трансформаторные подстанции трубные водоотделители.

15.3. Расчет суммы оценочного обязательства ARO для целей учета по РСБУ осуществляется в порядке, принятом для формирования МСФО консолидированной МСФО отчетности.

15.4. В соответствии с лицензионными соглашениями на разведку полезных ископаемых и добычу углеводородного сырья подлежит рекультивации земля, находящаяся под нефтегазодобывающими объектами, подлежащими ликвидации.

15.5. Активы и оценочные обязательства ARO определяются исходя из сроков разработки лицензионных участков (месторождений) на основании сведений о запасах и носят комплексный характер, то есть признаются для комплекса объектов, расположенных на лицензионном участке.

15.6. Актив ARO капитализируется и отражается в отчетности в составе внеоборотных активов по остаточной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

15.7. Амортизация актива ARO учитывается пропорционально объему добычи нефти.

15.8. В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство признается в учете на счетах учета долгосрочной задолженности. Сумма данной задолженности оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с п.п.16-19 ПБУ 8/2010 (по приведенной стоимости).

V. Сведения об отдельных активах и пассивах Общества

16. Общие сведения

16.1. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества (Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. "О бухгалтерском учете" и "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998г. (в ред. от 24.12.2010 г.).

16.2. Порядок переоценки активов и обязательств ARO принят в Обществе в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Изменения в части переоценки отражаются в составе активов и обязательств ARO.

16.3. Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

17. Нематериальные активы

17.1. Срок полезного использования нематериального актива при принятии к бухгалтерскому учету определяется соответствующей Комиссией, созданной распорядительным документом Общества или Оператора ПИК (ХИК). Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

17.2. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока его полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

17.3. Нематериальные активы Общества составили:

Таблица 6

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2011 г.	По состоянию на 31.12.2012 г.	По состоянию на 31.12.2013 г.
Патенты, товарные знаки (знаки обслуживания) и иные аналогичные с перечисленными права и активы	1 036	1 751	24 584
Исключительные права на использование программного обеспечения	5 759	9 649	8 496
ИТОГО	6 795	11 400	33 080

17.4. В составе нематериальных активов по состоянию на конец 2013 г. отражена стоимость патентов на изобретения на 310 тыс.руб., с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета, используемые для получения экономической выгоды.

18. Поисковые активы

18.1. Учет поисковых затрат до того момента, когда в отношении участка недр установлена и документально подтверждена коммерческая целесообразность добычи, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 г. № 125н.

18.2. Документальным подтверждением коммерческой целесообразности добычи на участке недр считается протокол совместного заседания Научно-технического совета ОАО АНК «Башнефть» и ДЗО (дочерние и зависимые общества), направление деятельности которого заключается в добыче нефти и газа, о представлении окончательного проекта пробной эксплуатации на рассмотрение и согласование в государственные органы.

18.3. Виды поисковых затрат до установления коммерческой целесообразности добычи на участке недр:

a. расходы на региональные геолого-разведочные работы – учитываются в составе управленческих расходов;
b. расходы на приобретение права на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке, добыче полезных ископаемых - капитализируются в составе вложений в поисковые активы;
c. расходы, связанные с бурением, созданием (приобретением), используемых в процессе поиска, оценки и разведки месторождений полезных ископаемых, сооружений, оборудования, транспортных средств и т.п. - капитализируются в составе вложений в поисковые активы;
d. расходы на разработку проекта пробной эксплуатации, возникающие до принятия решения о его представлении на рассмотрение и согласование в государственные органы на совместном заседании Научно-технического совета ОАО АНК «Башнефть» - учитываются в составе управленческих расходов.

18.4. Общество прекращает признание поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признании добычи полезных ископаемых бесперспективной.

18.5. На каждую отчетную дату проводится анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов. Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между лицензионными участками. Проверке на обесценение подлежит комплекс объектов в пределах лицензионного участка. При наличии вышеуказанных обстоятельств проводится проверка поисковых активов на обесценение. В бухгалтерском учете изменение стоимости поисковых активов вследствие обесценения учитывается в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСБУ) 36 «Обесценение активов». (МСФО) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых».

18.6. При подтверждении коммерческой целесообразности поисковые активы подлежат реклассификации:

a. нематериальные поисковые активы переводятся в состав нематериальных активов;
b. материальные поисковые активы переводятся в состав основных средств (незавершенного строительства);

18.7. При признании нецелесообразности добычи поисковые активы списываются на прочие расходы.

18.8. Поисковые активы Общества составили:

Таблица 7

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2011 г.	По состоянию на 31.12.2012 г.	По состоянию на 31.12.2013 г.
Материальные поисковые активы (поисковые и разведочные скважины, оборудование и т.п.)	1 560	46 096	586 726
Нематериальные поисковые активы (лицензии на право освоения месторождений углеводородного сырья)	-	4 750 382	4 559 563
ИТОГО	**1 560**	**4 796 473**	**5 146 289**

18.9. Движение поисковых активов:

Таблица 8

(в тыс.руб.)

Наименование	2012 год	2013 год
Поисковые материальные активы:		
Поступление	**44 536**	540 630
Обесценение	-	-
Поисковые нематериальные активы:		
Поступление	4 750 382	-
Перевод в состав НМА в связи с подтверждением коммерческой целесообразности добычи погребных ископаемых	-	(186 789)
Обесценение	-	-
Прочее выбытие	-	(4 030)

19. Основные средства

19.1. В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

19.2. К основным средствам отнесены здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. При определении состава и группировки основных средств, применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, метсдологии и сертификации от 26.12.1994 года № 359.

19.3. Срок полезного использования по каждому объекту основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением

Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом Общества, или Оператором ПИК (ХИК).

19.4. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Общества. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

19.5. Балансовая стоимость основных средств, потребительские свойства которых не меняются с течением времени (земельные участки под объекты промышленности), по состоянию на 31.12.13 г. составляет 148 491 тыс.руб. Кадастровая стоимость на 31.12.13 г. не установлена.

19.6. Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отсутствуют.

19.7. Договоры аренды земельных участков не содержат данные о кадастровой стоимости земельных участков, вследствие этого стоимость арендуемого имущества не может быть оценена и отражена в полном объеме.

20. *Долгосрочные финансовые вложения*

20.1. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка выбывающих ценных бумаг производится:

a. по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) - для эмиссионных ценных бумаг;

b. по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений - для неэмиссионных ценных бумаг.

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

20.3. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

20.4. В составе финансовых вложений Общества отсутствуют ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.

20.5. Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

21. Производные финансовые инструменты

21.1. В составе производно-финансовых инструментов, признаваемых по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2013 г. учтена сделка - валютно-процентный своп.

21.2. Сделка валютно-процентный своп была заключена Обществом в целях управления валютно-процентными рисками и оптимизации стоимости долгового портфеля Общества.

21.3. Сроки исполнения по свопу наступают в 2013-2015 гг. Справедливая стоимость сделки по состоянию на 31.12.2013 г. составляет 90 393 тыс.руб. Сделки, неисполненные в срок, отсутствуют

21.4. Общество не использует финансовые инструменты срочных сделок для спекулятивных целей.

22. Прочие внеоборотные активы

22.1. Прочие внеоборотные активы Общества составили:

Таблица 9

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2011 г.	По состоянию на 31.12.2012 г.	По состоянию на 31.12.2013 г.
Капитализированная часть расходов по обязательствам на ликвидацию нефтегазовых активов (Актив ARO)	7 444 697	4 424 953	2 620 555
Лицензии на право пользования недрами	2 793 676	2 600 803	2 638 629
Катализаторы со сроком эксплуатации более года (на складе, в эксплуатации)	0	2 417 048	3 162 368
Выданные авансы, предварительная оплата работ, услуг и пр., связанных со строительством объектов основных средств и пр.	10 883	1 766 679	221 095
Приобретение лицензий на право пользования недрами	1 815	-	-
Предоплаченные расходы на срок более 12 мес	270	326 156	307 313
Неисключительные права на программное обеспечение	313 988	408 949	345 058
Приобретение неисключительных прав на программное обеспечение	100 431	72 098	579 000
Незавершенные НИОКР и ТР	-	-	5 797
Приобретение исключительных прав на программное обеспечение	507	-	-
Вложения в нематериальные поисковые активы	-	-	511 260
Расходы по патентам, товарному знаку	333	11 093	66
ИТОГО	10 667 100	12 030 816	10 391 441

22.2. Увеличение суммы катализаторов связано с тем, что по состоянию на 31.12.2011 г. учитывались в отдельных организациях, а по состоянию на 31.12.2012 г., 31.12.2013 г. эти организации вошли в состав Общества в результате реорганизации в 2012 г.

22.3. Изменение актива ARO связано с изменением оценок при расчете оценочного обязательства ARO и вводом/выбытием нефтегазовых активов.

23. Краткосрочные финансовые вложения

23.1. Краткосрочные финансовые вложения Общества составили:

Таблица 10

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2011 г.	По состоянию на 31.12.2012 г.	По состоянию на 31.12.2013 г
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	10 078 826	24 713 696	35 614 410
Финансовые векселя	9 163 418	9 163 418	-
Прочие краткосрочные финансовые вложения	-	30	60
ИТОГО	19 242 244	33 877 174	35 614 470

24. Краткосрочная дебиторская задолженность

24.1. Дебиторская задолженность Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составила:

Таблица 11

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2011 г.	По состоянию на 31.12.2012 г.	По состоянию на 31.12.2013 г.
Покупатели и заказчики, в том числе:	**18 703 102**	**21 487 637**	**18 876 119**
- сумма задолженности	19 817 313	23 013 219	20 156 450
- резерв по сомнительным долгам	(1 114 211)	(1 525 582)	(1 280 331)
Авансы выданные, в том числе:	**3 973 975**	**5 610 173**	**5 056 635**
- сумма задолженности	3 989 467	5 631 555	5 077 595
- резерв по сомнительным долгам	(15 492)	(21 382)	(20 960)
Прочие дебиторы, в том числе:	**33 755 068**	**43 423 226**	**44 973 685**
- расчеты с таможней	20 549 376	24 669 973	29 988 741
- расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	3 335 903	2 354 675	1 263 379
- прочая задолженность	10 236 197	17 305 111	14 532 251
- резерв по сомнительным долгам	(336 408)	(906 533)	(790 686)
ИТОГО	56 432 145	70 521 036	68 906 439

25. Гарантии полученные

25.1. По состоянию на 31.12.2013 г. сумма дебиторской задолженности покупателей, обеспеченная открытием аккредитива, составила 12 949 297 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2011 г. сумма дебиторской задолженности покупателей, обеспеченная открытием аккредитива, составила 8 979 089 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2012 г. – 11 750 844 тыс.руб.

25.2. Полная сумма полученных обеспечений отражена в таблице 8 «Обеспечения обязательств» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

26. Прочие оборотные активы

26.1. Прочие оборотные активы Общества составили:

Таблица 12

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2011 г.	По состоянию на 31.12.2012 г.	По состоянию на 31.12.2013 г.
Недостачи и потери от порчи ценностей	6 082	53 631	44 163
Акцизы	5 815 580	666 547	1 449 703
Расчеты по НДС, начисленному с авансов	1 205 786	1 330 200	1 135 205
Расчеты по НДС	-	12 356	21 079
Предоплаченные расходы на срок до 12 мес	22 472	62 454	110 794
ИТОГО	7 149 920	2 124 194	2 760 944

27. Займы и кредиты

27.1. По состоянию на 31.12.2013 г. займы и кредиты, включая начисленные проценты составили:

Таблица 13

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2011 г.	По состоянию на 31.12.2012 г.	По состоянию на 31.12.2013 г	Сроки погашения
Долгосрочные займы и кредиты, в том числе:	106 662 524	92 876 104	84 920 449	
- облигации	21 503 694	25 282 929	45 282 929	2016-2023 гг.
- кредиты в рублях	77 500 000	60 000 000	20 000 000	2016-2019 гг
- кредиты в долларах США	9 658 830	7 593 175	19 637 520	2016 г.
Краткосрочные займы и кредиты, в том числе:	191 064	18 016 281	7 680 792	
- облигации	94 559	420 537	4 378 016	
- кредиты в рублях	94 317	17 594 259	25 164	
- кредиты в долларах США	1 378	1 485	3 277 612	
ИТОГО	108 853 588	110 892 385	92 601 241	

VI. Сведения о движении денежных средств Общества

28. Общие положения

28.1. Информация о движении денежных средств Общества раскрыта в форме 4 «Отчет о движении денежных средств» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011.

28.2. В состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества включены:

a. денежные средства в кассе;
b. денежные средства на расчетных счетах;
c. денежные средства на валютных счетах;
d. денежные средства на прочих специальных счетах в банках;
e. денежные эквиваленты.

28.3. Остатки денежных средств в форме 4 «Отчет о движении денежных средств» соответствуют показателям формы 1 «Бухгалтерский баланс» по стр 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Расхождение может быть на сумму денежных документов, хранящихся в кассе, которые не отражаются в Отчете о движении денежных средств.

28.4 Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражена в Отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

28.5. В целях формирования Отчета о движении денежных средств денежными потоками не являются:

a. платежи денежных средств, связанных с инвестированием их в денежные эквиваленты;
b. поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов за исключением начисленных процентов;
c. валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операций);
d. обмен денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операций);
e. иные аналогичные платежи Общества и поступления в Общество, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму в том числе получение наличных со счета в банке и перечисление денежных средств с одного счета Общества либо его филиалов на другой счет Общества либо его филиалов.

28.6. Денежные потоки в Отчете о движении денежных средств отражены свернуто в случаях, когда они характеризуются не столько деятельностью предприятия, сколько деятельностью ее контрагентов, или когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам:

a. денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
b. косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

28.7. В целях формирования Отчета о движении денежных средств денежными эквивалентами признаются:

a. краткосрочные банковские депозиты, открытые на срок до 3 месяцев с возможностью немедленного возврата денежных средств, в том числе при условии потери причитающихся процентов;
b. краткосрочные банковские депозиты, открытые на срок более 3 месяцев, при условии возможности погашения этих депозитов и возврата денежных средств на расчетный счет Общества в соответствии с условиями депозитного договора, в том числе при условии потери причитающихся процентов;
c. векселя банков России, используемые при расчетах за товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком гашения до 3 месяцев, в том числе приобретенные Обществом.

29. Расшифровка некоторых показателей Отчета о движении денежных средств (форма 4)

29.1. Сумма денежных потоков по прочим поступлениям и платежам от текущих операций за 2012 и 2013 г.:

Таблица 14

(в тыс.руб.)

Наименование	За 2012 год	За 2013 год
Прочие поступления всего:	**21 521 503**	**1 977 448**
в том числе: расчеты с прочими дебиторами (кредиторами)	11 382 549	260 147
возврат депозитов	6 184 600	-
увеличение денежных средств в результате реорганизации	2 845 960	-
возврат денежных средств из бюджета и внебюджетных фондов	31 067	472 345
прочие	1 067 327	1 244 956
Прочие платежи всего:	**182 121 078**	**204 403 989**
в том числе: расчеты по налогам и сборам (кроме расчетов по налогу на прибыль)	55 314 895	61 029 073
расчеты с прочими дебиторами (кредиторами), в том числе расчеты с таможней	110 805 101	122 977 481
итоговая сумма НДС	10 521 153	1 521 185
итоговая сумма акциза	2 694 747	10 503 315
расчеты с внебюджетными фондами	972 283	2 211 261
прочие	1 813 118	5 991 673

VII. Сведения о доходах и расходах Общества

30. Сведения об объемах и направлениях продаж

30.1. Объемы продаж нефти и нефтепродуктов по направлениям продаж:

Таблица 15

(в тыс. руб.)

Наименование	Объем продаж за 2012 год			Объем продаж за 2013 год		
	По России	На экспорт	Всего	По России	На экспорт	Всего
Нефть	4 530 309	108 533 998	113 064 307	5 963 826	108 010 617	113 674 443
Нефтепродукты	175 238 815	189 253 307	364 492 122	173 083 527	217 872 276	390 955 802
ИТОГО	179 769 124	297 787 305	477 556 429	178 747 353	325 882 892	504 630 245

31. Расшифровка прочих доходов и расходов

31.1 В составе прочих расходов и доходов свернуто отражены суммы по операциям купли-продажи иностранной валюты, уступки прав требований, курсовым разницам, доходам и расходам по ПФИ.

31.2. Для расчетов валютных активов и обязательств используется курс, установленный ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2013 г. по соответствующей валюте.

31.3. Величина курсовых разниц, образовавшаяся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, составила:

Таблица 16

(в тыс.руб.)

Наименование	За 2012 год	За 2013 год
Курсовая разница по активам	(810 350)	384 466
Курсовая разница по дебиторской и кредиторской задолженности	380 921	68 075
Итого	(429 429)	453 541

31.4. Расшифровка прочих доходов и расходов Общества (стр.2340, 2350 формы 2 «Отчет о финансовых результатах»):

Таблица 17

(в тыс.руб.)

Наименование	За 2012 год	За 2013 год
Итого прочие доходы, в том числе:	**30 806 419**	**43 880 066**
Доходы от реализации ценных бумаг	25 860 072	28 345 287
Доходы от продажи основных средств, доходы от реализации прочего имущества, доходы от реализации оборудования	568 484	6 231 408
Доход при передаче акций дочернего общества (разница между стоимостью акций в бухгалтерском учете Общества и рыночной стоимостью по Отчету оценщика)	-	2 926 647
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости МПЗ, резерва под обесценение финансовых вложений	2 382 245	3 318 362
Доходы от реализации валюты	579 685	889 491
Курсовые разницы	-	453 540
Прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году	701 414	191 137
Прочие	734 319	2 025 194
Итого прочие расходы, в том числе:	**37 083 725**	**47 104 188**
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	25 793 177	31 604 690
Расходы от продажи основных средств, расходы от реализации прочего имущества, расходы от реализации оборудования	376 093	4 763 051
Вклад участника в имущество организаций для увеличения чистых активов	-	2 557 578
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости МПЗ, резерва под обесценение финансовых вложений	3 445 393	2 283 444
Расходы по созданию оценочных обязательств на ликвидацию нефтегазовых активов и результаты аварий	1 239 300	875 915
Расходы, связанные с оплатой услуг оказываемых кредитными организациями	129 182	721 565
Расходы по ликвидации, списанию непродуктивных разведочных и эксплуатационных скважин	806 902	588 643
Расходы, связанные со списанием ГМЦ, не пригодных к дальнейшему использованию	204 792	580 389
Благотворительные цели, расходы социального характера	732 268	254 602
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	784 237	244 403
Курсовые разницы	429 674	-
Прочие	3 232 706	2 535 608

32. Потребление энергоресурсов Обществом в стоимостном выражении (неаудируемая информация)

32.1. Потребление энергоресурсов по Обществу в 2013 г. составило 10 558 680 тыс.руб., в том числе:

a. электрическая энергия и мощность - 5 829 810 тыс.руб.;
b. тепловая энергия – 3 625 249 тыс.руб.;
c. газ природный – 704 210 тыс.руб.;
d. прочие – 399 411 тыс.руб.

VIII. Сведения о расчетах по налогу на прибыль Общества

33. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

33.1. Сумма текущего налога на прибыль составила:

Таблица 18

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2012 год	За 2013 год
Условный расход по налогу на прибыль	11 206 387	17 304 498
Отложенные налоговые активы	898 425	617 007
Отложенные налоговые обязательства	(1 363 693)	(2 311 057)
Постоянные налоговые обязательства (активы)	4 384	(368 886)
Текущий налог на прибыль	**10 545 607**	**15 241 562**

34. ОНА, ОНО, ПНО, ПНА

34.1 Сумма разниц, формирующих отложенные налоговые активов и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства, Общества составила:

Таблица 19

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2012 год	За 2013 год
Постоянные разницы отчетного периода повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	21 920	1 844 430
Налогооблагаемые временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	6 819 485	11 535 286
Вычитаемые временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	3 492 145	3 095 035

35. Суммы ОНА, ОНО, списанные в связи с выбытием актива или вида обязательств

35.1. Сумма отложенного налогового актива, списанная в связи с выбытием активов или вида обязательств, в том числе:

Таблица 20

(в тыс.руб.)

Наименование вида отложенного налогового актива	Изменение за 2012 г.	Изменение за 2013 г.
Изменения в обязательстве ARO	241 860	179 183
Продажа амортизируемого имущества	12 436	82 966
Списание кредиторской задолженности	226	306
Реализация имущества, имущественных прав	1 750	152
Реализация недвижимости	4 247	(2 896)
Начисление резервов	435 012	(194 980)
Итого	**695 531**	**60 754**

35.2 Сумма отложенного налогового обязательства, списанная в связи с выбытием активов или вида обязательств, в том числе:

Таблица 21

(в тыс.руб.)

Наименование вида отложенного налогового обязательства	Изменение за 2012 г.	Изменение за 2013 г.
Списание дебиторской задолженности	2 699	(33 392)
Реализация недвижимости	-	248
Итого	**2 699**	**(33 144)**

36. Доначисление налогов, санкций и иные обязательные платежи

36.1. По строке 2460 формы 2 «Прочее» отражено:

Таблица 22

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2012 год	За 2013 год
Доначисление в бюджет налога на прибыль	1 550 926	(543 901)
Уплата в бюджет налоговых санкций (штрафы)	(1 533)	(17)
Корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) за прошлые периоды	(1 178 528)	89 740
Начисление пени по налогу на прибыль	1 062	(991)
Начисление пени по другим налогам	(19 147)	(7 348)
Прочие	-	(2)
ИТОГО	**352 720**	**(462 517)**

IX. Сведения о капитале Общества

37. Капитал Общества

37.1. Ниже представлена информация об акциях Общества:

Таблица 23

(в тыс.руб.)

Показатель	По состоянию на 31.12.2011 г.	По состоянию на 31.12.2012 г.	По состоянию на 31.12.2013 г.
Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, шт.	204 792 440	227 384 465	227 384 465
Количество акций, выпущенных акционерным обществом, но не оплаченных или оплаченных частично, шт.	-	-	-
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ	42 883 211	65 677 543	65 677 543

37.2 По состоянию на 31.12.2013 г. дивиденды выплачены всем лицам, зарегистрированным в реестре владельцев именных ценных бумаг ОАО АНК «Башнефть», за исключением лиц, данные о которых не были предоставлены номинальными держателями в полном объеме, и лиц, своевременно не информировавших реестродержателя эмитента об изменении данных, содержащихся в анкете зарегистрированного лица.

37.3. В соответствии с протоколом годового общего собрания акционеров №33 от 27.06.2013 г. приняты решения:

a. часть чистой прибыли в размере 5 323 724 тыс.руб. направить на выплату дивидендов по результатам 2012 финансового года:
   - по обыкновенным акциям Общества в размере 24 рубля на одну обыкновенную акцию;
   - по привилегированным акциям Общества типа «А» в размере 24 рубля на одну привилегированную акцию.

b. часть чистой прибыли в размере 3 389 тыс.руб. направить на пополнение Резервного фонда Общества до достижения им размера 15% от уставного капитала Общества, установленного Уставом Общества.

37.4. В соответствии с протоколом внеочередного общего собрания акционеров №35 от 17.12.2013 г. принято решение направить на выплату дивидендов по результатам 2013 финансового года:

a. часть чистой прибыли за девять месяцев 2013 года в размере 8 382 676 тыс. руб.;
b. часть нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 36 866 833 тыс.руб.

Выплатить дивиденды:
- по обыкновенным акциям Общества по результатам девяти месяцев 2013 года в размере 199 рублей на одну обыкновенную акцию;
- по привилегированным акциям Общества типа «А» по результатам девяти месяцев 2013 года в размере 199 рублей на одну привилегированную акцию.

37.5. Уменьшение переоценки внеоборотных активов Общества в 2013 г. на сумму 613 370 тыс.руб. произошло за счет:
   a. списания суммы досценки по выбывшим основным средствам – на сумму 600 128 тыс.руб.;
   b. передачи имущества из доверительного управления - на сумму 12 570 тыс.руб.;
   c. прочих операций - на сумму 672 тыс.руб.

37.6. Добавочный капитал (без переоценки внеоборотных активов) образовался в результате реорганизации Общества в 2012 г. за счет превышения стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций.

37.7. Ценные бумаги с разводняющим эффектом по состоянию на 31.12.2013 г. отсутствуют.

38. Собственные акции Общества, выкупленные у акционеров

38.1. В соответствии с протоколом Совета директоров № 09-2013 от 03.06.2013 г. принято решение о реализации выкупленных обыкновенных и привилегированных акций Общества путем их продажи по рыночной стоимости, но не менее цены приобретения. Указанная сделка была осуществлена в 2013 г.

39. Информация о владельцах Общества

39.1. Общее количество акционеров, зарегистрированных в реестре акционеров Общества по состоянию на 31.12.2012 г. составляет 37 562, по состоянию на 31.12 2013 г. составляет 35 640.

39.2 Акционерами Общества, владеющими не менее, чем 5 процентами его уставного капитала или не менее, чем 5 процентами его обыкновенных акций по состоянию на 31.12.2013 г являются:
   a. ОАО АФК «Система» 50.10% уставного капитала и 57,26% голосующих акций ОАО АНК «Башнефть»;
   b. ЗАО «Система-Инвест» - 25,24% уставного капитала и 30.24% голосующих акций ОАО АНК «Башнефть»

39.3. Конечным контролирующим акционером ЗАО АФК "Система" является г-н Евтушенков Владимир Петрович. Акции ЗАО АФК "Система" торгуются на российских фондовых биржах и Лондонской фондовой бирже в форме глобальных депозитарных расписок.

X. Сведения о резервах Общества

40. Общие положения

40.1. В бухгалтерском учете Общества созданы резервы в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом МФ РФ от 13.12.2010 №167н, и «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008 №106н.

40.2. В бухгалтерском учете Общества созданы следующие оценочные резервы:
   a. резерв под обесценение финансовых вложений;

b. резерв по сомнительным долгам;
c. резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
d. резерв на выплату вознаграждения работников по итогам работы за год;
e. резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
f. резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения
g. резерв на ликвидацию нефтегазовых активов и рекультивацию земель (ликвидационное обязательство ARO).

41. Резерв под обесценение финансовых вложений

41.1. Общество создаёт резерв под обесценение финансовых вложений ежеквартально по состоянию на конец квартала. Решение о создании резерва утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

41.2. Для определения необходимости формирования резерва Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений по состоянию на конец отчетного периода. Проверка на обесценение производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, за исключением финансовых вложений в компании-нерезиденты (оценка проводится по окончании отчетного года) и финансовых вложений, приобретенных в течение календарного года (оценка производится по окончании календарного года с момента приобретения).

41.3. Резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину положительной разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью.

41.4. Общество не создаёт резерв по вложениям в дочерние общества, поскольку возможность возмещения стоимости вложений контролируется Обществом и такие вложения не соответствуют критериям устойчивого существенного снижения их стоимости. Исключением являются вложения в общества, находящиеся в процедуре банкротства, а также случаи, когда показатель чистых активов ниже величины уставного капитала организации-эмитента ценных бумаг, являющейся объектом вложения Общества.

41.5. Восстановление неиспользованного резерва в полном объеме по окончании периода не производится: неиспользованный резерв подлежит пересмотру.

41.6. Создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений относится на счет прочих доходов и расходов.

41.7. Сумма резерва под обесценение финансовых вложений составила:

Таблица 24

(в тыс.руб.)

Вид финансовых вложений	По состоянию на 31.12.2011 г.	По состоянию на 31.12.2012 г.	По состоянию на 31.12.2013 г.
Долгосрочные:			
- вложения в другие организации	730 017	757 645	754 250
Краткосрочные:			
- предоставленные займы	-	297 689	297 689
Итого	730 017	1 055 334	1 051 939

42. Резерв по сомнительным долгам

42.1. Резерв по сомнительным долгам создан в соответствии с регламентом процесса «Формирование резерва по сомнительным долгам» РП-54-01-02-02, утвержденного приказом от 26.12.2013 г. №1597.

42.2. Резервы по сомнительным долгам созданы по дебиторской задолженности, обязательства по оплате которой не погашены в установленный срок, не обеспечены гарантиями (поручительствами и т.п.), по которым у Общества на дату создания отсутствовала уверенность в получении оплаты (погашения).

42.3. Расчет резервов по сомнительным долгам осуществлен на основании результатов сверки расчетов с контрагентами, проводимой в рамках годовой инвентаризации имущества, обязательств и капитала Общества, по каждому сомнительному долгу на основании информации о состоянии дебиторской задолженности и экспертной оценки вероятности получения долга, и исходя из коэффициента резервирования.

42.4. В бухгалтерском учете на сумму созданного резерва по сомнительным долгам признаны временные разницы, приводящие к возникновению ОНА. Основанием признания суммы резерва временной разницей является пп.2 п.2 ст.265 НК РФ, в соответствии с которым в последующие периоды суммы сомнительной задолженности будут списаны в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.

42.5 Сумма резерва по сомнительным долгам составила:

Таблица 25

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2011г.	По состоянию на 31.12.2012г.	По состоянию на 31.12.2013г.
Резерв по сомнительным долгам, в том числе:	1 836 764	2 463 308	2 102 705
- по выданным авансам, предварительной оплате работ, услуг и пр., связанных со строительством объектов основных средств и пр.(строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»)	-	163	472
- по долгосрочной дебиторской задолженности (строка 1230в «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)»)	370 653	9 648	10 256
- по краткосрочной дебиторской задолженности (строка 1230б «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)»);	1 466 111	2 453 497	2 091 977

43. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

43.1. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создан в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н, и регламентом процесса «Формирование резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов» РП-54-01-01-02, утвержденного приказом от 27.09.2013 г. № 1197.

43.2. Резерв под снижение стоимости МПЗ создан в отношении МПЗ, прошедших инвентаризацию и которым в соответствии с Регламентом процесса «Организация работы с невостребованными и неликвидными материально-техническими ресурсами» РП-42-01-02-01, утвержденного приказом от 26.07.2012 г. № 0635, присвоен статус невостребованных и (или) неликвидных материально-производственных запасов. При этом невостребованными признаны МПЗ, не потерявшие свои первоначальные свойства и пригодные для использования по прямому назначению, которые не будут востребованы в обозримом будущем на основании имеющейся информации на момент проведения анализа и которые могут быть реализованы на сторону (сокращенно – НВИ); неликвидными – признаны МПЗ, непригодные для использования по прямому назначению из-за наличия дефектов, морального или физического устаревания или износа, не подлежащие ремонту, подлежащие списанию и дальнейшей утилизации (сокращенно – НЛИ).

43.3. Резерв создан на разницу между текущей рыночной стоимостью невостребованных или неликвидных материально-производственных запасов и их себестоимостью, по которой они числятся в бухгалтерском учете, и по каждой единице МПЗ.

43.4 В бухгалтерском учете на сумму созданного резерва отражена постоянная разница в отношении неликвидных МПЗ с отражением ПНО в установленном ПБУ 18/02 порядке.

43.5. В отношении невостребованных МПЗ отражена временная разница - ОНА. Основанием признания временной разницей является ст.268 НК РФ, в соответствии с которой стоимость НВИ в последующие отчетные периоды будет учтена в налоговых расходах, учитываемых при налогообложении прибыли, в момент реализации данного имущества.

43.6. Сумма резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов составила:

Таблица 26

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2011 г.	По состоянию на 31.12.2012 г.	По состоянию на 31.12.2013 г.
Резерв под снижение стоимости сырья и материалов	375 393	176 348	44 937
Резерв под снижение стоимости товаров	-	504 678	115 532
Итого	375 393	681 026	160 469

44. Резерв на выплату вознаграждений по итогам года

44.1. Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год создан на основании специального расчета (сметы), в котором отражен расчет размера отчислений исходя из сведений о предполагаемой сумме расходов на выплату годовой премии работникам ОАО АНК «Башнефть», включая сумму страховых взносов. Процент отчислений в резерв определен как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату годовой премии к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Расчет предполагаемой суммы расходов на выплату годовой премии произведен в соответствии с Положением «О премировании работников ОАО АНК «Башнефть».

44.2. На сумму созданного резерва отражена временная разница (ОНА), которая впоследствии будет погашена по мере начисления выплат в пользу

участников Программы (ПБУ 18/02). Основанием признания временной разницы является ст. 255 НК РФ, в соответствии с которой в последующие отчетные периоды суммы начисленных премиальных выплат будут отнесены в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.

Сумма резерва на выплату вознаграждений по итогам года составила:

Таблица 27

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2011 г.	По состоянию на 31.12.2012 г.	По состоянию на 31.12.2013 г.
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	475 883	1 337 050	1 056 118

45. Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения

45.1. Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения (далее по тексту пункта «резерв») создан как сумма предполагаемых выплат участникам Программы долгосрочного материального поощрения в отношении распределенных фантомных акций, выплаты по которым будут произведены в 2014 г.

45.2. В бухгалтерском учете сумма резерва отражена по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

45.3. На сумму созданного резерва отражена временная разница (ОНА), которая впоследствии будет погашена по мере начисления выплат в пользу участников Программы (ПБУ 18/02). Основанием признания временной разницы является ст. 255 НК РФ, в соответствии с которой в последующие отчетные периоды суммы начисленных премиальных выплат будут отнесены в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.

45.4. Сумма резерва на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения составила:

Таблица 28

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2011 г.	По состоянию на 31.12.2012 г.	По состоянию на 31.12.2013 г.
Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения	656 684	1 420 142	980 795

46. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

46.1. Размер суммы резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определен как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев и количества неоплаченных дней отпуска, право использования которых работники имели на последнее число отчетного месяца («отрицательные» (незарабстанные использованные авансом) дни отпуска в расчете не включены). В резерв включены страховые взносы в страховые фонды (ПФ РФ, ФСС РФ, ТФОМС) и отчисления на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

46.2. На сумму созданного резерва отражена временная разница (ОНА), которая впоследствии будет погашена по мере начисления выплат в пользу участников Программы (ПБУ 18/02). Основанием признания временной разницы является ст. 255 НК РФ, в соответствии с которой в последующие отчетные периоды суммы начисленных расходов на оплату отпусков будут отнесены в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.

46.3. Сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков составила:

Таблица 29

(в тыс.руб.)

Наименование	По состоянию на 31.12.2011 г.	По состоянию на 31.12.2012 г.	По состоянию на 31.12.2013 г.
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	106 850	555 486	553 491

47. Резерв на ликвидацию нефтегазовых активов и рекультивацию земель (оценочное обязательство ARO)

47.1. Первоначальная стоимость всех потенциально опасных для экологии основных средств при их приобретении, создании, реконструкции или модернизации должна включать признанную величину оценочного обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы.

47.2 Стоимостная оценка расходов, связанных с ликвидацией объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

47.3. Сумма оценочного обязательства ARO и связанных с ним активов и расходов (убытков) отражена ретроспективно (по состоянию на 31.12.2011 г. и на 31.12.2012 г.) в бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО АНК «Башнефть» за 2013 г.

47.4. Порядок переоценки активов и обязательств ARO принят в Обществе в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Изменения в части переоценки отражаются в составе активов и обязательств ARO, для более правильного и достоверного отражения изменений по активам и обязательствам ARO. Согласно ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106, данное изменение оценочного значения, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно). Стоимостная оценка последствий отступления от положений ПБУ 21/2008 не производилась по причине отсутствия надлежащей и достоверной оценки.

47.5. Сумма оценочного обязательства ARO и связанных с ним активов и расходов (убытков) в бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31.12.2013 г. составила:

Таблица 30

(в тыс.руб.)

№	Наименование показателя в отчетности	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	Остаточная стоимость актива ARO (увеличение стоимости основных средств на ликвидацию)	2 620 056	4 424 053	7 444 897
2	Обязательства на ликвидацию нефтегазовых активов и рекультивацию земель (долгосрочные)	6 144 674	7 052 143	9 456 978
3	Обязательства на ликвидацию нефтегазовых активов и рекультивацию земель (краткосрочные)	573 577	584 391	-

XI. Сведения о реорганизации Общества в форме присоединения в 2012 году

48. *Общие положения*

48.1. Принятое решение о реорганизации Общества в форме присоединения зафиксировано в протоколе внеочередного общего собрания акционеров №29 от 27.04.2012 г.

48.2. Бухгалтерская отчетность правопреемника на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций при реорганизации в форме присоединения формировалась на основе передаточного акта и построчного объединения (суммирования или вычитания) числовых показателей заключительной бухгалтерской отчетности присоединяющихся организаций и числовых показателей правопреемника, составленной на дату государственной регистрации прекращения деятельности присоединяющихся организаций, за исключением показателей, отражающих взаимные расчеты. При этом суммирование числовых показателей отчетов о прибылях и убытках правопреемника и присоединяющейся организации за отчетные периоды до даты государственной регистрации прекращения деятельности присоединяющейся организации не производилось.

48.3. В соответствии с договором о присоединении и предусмотренным в нем решением учредителей о порядке конвертации (обмена) акций организаций, реорганизуемых в форме присоединения в (на) акции правопреемника в бухгалтерской отчетности правопреемника на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций отражен сформированный уставный капитал.

48.4. Перечень присоединяемых организаций:

a. ОАО «Башкирнефтепродукт» (ОГРН 1020203088927, место нахождения 450037, РФ, РБ, г.Уфа);
b. ОАО «Уфанефтехим» (ОГРН 1020203087079, место нахождения: 450045, РФ, РБ, г.Уфа);
c. ОАО «Оренбургнефтепродукт» (ОГРН 1025601018530, место нахождения: 460001, РФ, г.Оренбург, ул.Чкалова, 43в);
d. ОАО «УНПЗ» (ОГРН 1020203086815, место нахождения: 450029, РФ, РБ, г.Уфа, ул.Ульяновых, 74);

e. ОАО «Новойл» (ОГРН 1020203085561, место нахождения: 450037, РФ, РБ, г.Уфа).

49. Активы и обязательства, переданные Обществу в результате реорганизации

49.1 Передача активов и обязательств осуществляется по передаточным актам, оформленным по состоянию на 30.09.2011 г., и уточнениям к ним, оформленным по состоянию на 30.09.2012 г.

49.2 В Пояснениях к бухгалтерскому балансу (табличная форма) информация о полученных активах и обязательствах выделена в отдельных графах. В таблице 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» и 2.1. «Наличие и движение основных средств» в графе 6в «Поступление от присоединенных ОАО в результате реорганизации, первоначальная стоимость» отражено поступление нематериальных активов и объектов основных средств в результате реорганизации в форме присоединения по первоначальной стоимости. Поступление накопленного износа по нематериальным активам и объектам основных средств, поступившим в результате реорганизации в форме присоединения, отражено отдельно в графе 6г «Поступление от присоединенных ОАО в результате реорганизации, накопленная амортизация». Сумма накопленного износа учитывается при расчете итоговых данных о накопленной амортизации.

49.3. Величина переданных активов и обязательств Обществу составила:

Таблица 31

(в тыс.руб.)

АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Код строки баланса	УНПЗ ОАО	Новойл ОАО	УНК ОАО	БНП ОАО	ОНП ОАО	ВСЕГО по присоединенным Обществам
I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Нематериальные активы	**1110**	-	-	-	**37**	-	**37**
Основные средства	1150	8 087 897	13 044 116	18 958 278	2 748 578	533 419	**41 370 288**
Финансовые вложения	1170	4 564 076	4 564 802	5 098 146	2 115 998	3	**16 346 825**
Отложенные налоговые активы	1180	20 707	57 265	10 903	62 036	17 527	**168 438**
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	-	13 070	**13 070**
Итого по разделу I	1100	12 672 680	17 665 983	22 065 327	4 930 649	564 019	**57 898 658**
II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	1210	1 738 646	3 233 976	3 746 579	1 578 133	915 593	**11 212 927**
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	205	-	2 181	-	**2 386**
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1230 а	109 933	103 875	50 448	63 456	6 022	**333 733**

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230	6	2 548 492	2 771 130	5 664 317	967 360	183 876	**12 632 475**
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5 923 575	4 563 509	7 007 650	1 340 508	371 000	**19 800 240**
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		19 428	39 173	4 791 896	1 695 442	937 430	**7 483 069**
Прочие оборотные активы	1260		12 328	764 841	189 409	80 374	13 346	**1 029 798**
Итого по разделу II	1200		10 662 402	11 476 909	21 613 999	6 327 151	2 412 267	**52 494 628**
ИТОГО АКТИВЫ	**1600**		**23 325 082**	**29 142 492**	**43 679 326**	**11 258 100**	**2 988 286**	**110 393 286**
АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**Код строки баланса**		**УчПЗ ОАО**	**Новойл ОАО**	**УНХ ОАО**	**БНП ОАО**	**ОНП ОАО**	**ВСЕГО по присоединенным Обществам**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410		-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420		300 913	306 406	77 036	14 325	5 166	**1 398 406**
Итого по разделу IV	1400		300 913	306 406	77 036	14 325	5 166	**1 398 406**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510		-	-		-	-	-
Кредиторская задолженность	1520		1 317 679	3 827 560	7 164 201	1 478 855	865 021	**19 651 306**
Оценочные обязательства	1540		561	136 255	174 689	142 318	49 060	**503 389**
Прочие обязательства	1550		-	-		3 399	5 306	**11 407**
Итого по разделу V	1500		1 318 240	3 963 815	7 338 890	1 624 372	919 935	**20 166 102**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**1700**		**1 619 153**	**9 270 221**	**8 110 186**	**1 639 797**	**925 151**	**21 564 508**

50. ФОРМИРОВАНИЕ ВЕЛИЧИНЫ УСТАВНОГО, ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА В РЕЗУЛЬТАТЕ РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

50.1. Величина уставного капитала Общества до реорганизации составляла 204 792 440 руб. После конвертации акций присоединенных организаций величина уставного капитала Общества составила 227 384 465 руб. Таким образом, увеличение уставного капитала составило 22 592 025 руб.

50.2. Величина добавочного капитала Общества в результате реорганизации увеличилась на 36 257 463 496 руб. за счет превышения стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций.

51. ФОРМИРОВАНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА ОБЩЕСТВА

54.1. Вступительный бухгалтерский баланс ОАО АНК «Башнефть» сформирован по состоянию на 01.10.2012 г. Валюта баланса составила 332 205 806 тыс.руб.

XII. Сведения об экологической деятельности Общества (неаудируемая информация)

52. Общие положения

52.1. Информация об экологической деятельности Общества представлена в соответствии с письмом МФ РФ №ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации».

53. Показатели и пояснения об экологической деятельности Общества

53.1. Решения о направлении денежных средств в экологическую деятельность отражены в Функциональной стратегии ОАО АНК «Башнефть» в области охраны труда, промышленной безопасности и экологии на 2012 г.-2016г., и составляют объем в 30 869 млн.руб., в том числе на 2013 год 4 209,95 млн.руб. (из них капитального характера – 2 077,42 млн.руб).

53.2. Поступления средств государственной помощи или от сторонних организаций отсутствуют.

53.3. Санкции, начисленные за несоблюдение норм законодательства РФ по охране окружающей среды за 2013 г. составили 1,6 млн.руб.

53.4. Платежи (нормативные, сверхнормативные), начисленные (ожидаемые) за загрязнение окружающей природной среды (в том числе воздух, отходы) за 2013 г. составили 54,1 млн. руб.

53.5. Существенные факторы, препятствующие осуществлению экологической деятельности – высокая стоимость инноваций.

54. Основные направления капитальных вложений

54.1. С целью приведения процента утилизации ПНГ к нормируемому Правительством РФ показателю (не менее 95%), в ОАО АНК «Башнефть» разработана и утверждена целевая газовая программа на 2012-2014 г.г. общим бюджетом 4 113 млн.руб. Достижение нормируемого показателя планируется достигнуть к концу 2014 г.

54.2. С целью улучшения экологического состояния атмосферного воздуха в г.Уфе, в марте 2013 г. между ОАО АНК «Башнефть» и Правительством РБ заключено «Соглашение о сотрудничестве в области охраны атмосферного воздуха». Пунктом 2.1.5. Соглашения ОАО АНК «Башнефть» приняты обязательства по модернизации производства и внедрению современных технологий в соответствии с «Планом модернизации производства и внедрения современных технологий с целью снижения негативного влияния на атмосферный воздух ОАО АНК «Башнефть» на 2012-2017г.г.», общий бюджет которого составляет 21 396 млн.руб.

54.3. С целью достижения нормируемых показателей качества очистки сточных вод с Управлением Росприроднадзора по Республике Башкортостан в декабре 2010 г. заключено мировое соглашение, согласно которому Обществом взяты обязательства в срок до 31.12.2015г. в нефтеперерабатывающих филиалах выполнить работы по реконструкции (модернизации) единых биологических очистных сооружений (сокращенно –

БОС) Общая стоимость работ по проектированию и строительству комплекса БОС составляет 4 600 млн.руб.

54.4. С целью снижения разливов нефти и нефтезагрязненной жидкости при порывах промысловых трубопроводов в ОАО АНК «Башнефть» разработана «Программа повышения надежности трубопроводов на 2013-2018г.г.» общим бюджетом 23 600 млн.руб.

54.5. Во исполнение п.6 Протокола заседания межведомственного Совета общественной безопасности РБ от 7.12.2011 г. в 2012 г. в Обществе разработана и утверждена «Программа утилизации нефтесодержащих отходов, размещенных ОАО АНК «Башнефть» на территории Республики Башкортостан». Программой предусмотрено окончание строительства в 2015г. установки по термическому обезвреживанию нефтешламов ориентировочной стоимостью 1 320 млн.руб.

55. Характеристика возможных финансовых последствий для будущих периодов (рисков) при невыполнении целевой газовой программы

55.1. Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух при сжигании ПНГ в 2014 г. составит в сумме:

a. 126,3 млн.руб. с учетом коэффициента покрытия капитальных затрат по газовой программе;
b. 1,11 млрд.руб. без учета коэффициента покрытия капитальных затрат по газовой программе.

55.2. Разница в плате за ПНГ при не реализации газовой программы составит 1,11 - 0,13 = 0,98 млрд.руб. ежегодно.

XIII. Сведения о связанных сторонах Общества

56. Список связанных сторон Обществ

56.1. Список связанных сторон Общества по состоянию на 31.12.13 г. представлен на сайте Общества:

http://www.bashneft.ru/shareholders_and_investors/disclosure/affiliates/

57. Операции со связанными сторонами

57.1. В 2013 г. цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях.

57.2. Информация об операциях со связанными сторонами представлена с учетом налога на добавленную стоимость. С целью сопоставимости показателей данные по операциям со связанными сторонами приведены свернуто.

57.3. Резерв по задолженности дочерних и (или) зависимых обществ перед ОАО АНК «Башнефть» (за исключением обществ, в отношении которых введена процедура банкротства) не создается.

57.4. Операции со связанными сторонами отражены без НДС и представлены по следующим направлениям:

Таблица 32

(в тыс.руб.)

Наименование	Дочерние общества	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем
За 2013 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	44 786 978	2 822	5 762 144
Доходы от сдачи активов в аренду	8 174 516	0	37 563
Приобретение товаров, работ, услуг	72 662 798	0	3 746 155
Займы, выданные и иные финансовые вложения	25 405 603	13 123 560	0
Проценты по займам, иным финансовым вложениям	1 404 819	1 510 565	191 330
Вклады в уставные капиталы	22 686 667	0	0
Реализация доли в уставные капиталы	20 182 735	0	3 023
Денежные средства и денежные эквиваленты	0	0	1 782 535 340
За 2012 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	106 076 895	3 073	18
Доходы от сдачи активов в аренду	7 108 007	0	670
Приобретение товаров, работ, услуг	45 647 264	49	12 601
Займы, выданные и иные финансовые вложения	15 620 406	21 600 000	3 500 000
Проценты по займам, иным финансовым вложениям	588 249	430 014	95 016
Вклады в уставные капиталы	8 654 562	14 206 410	0
Реализация доли в уставных капиталах	4 715 200	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	0	0	1 852 280 769

57.5. Сальдовые остатки по операциям со связанными сторонами составили (задолженность перед Обществом):

Таблица 33

(в тыс.руб.)

Наименование	Дочерние общества	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем
На конец 2013 года			
Реализация продукции, товаров, услуг	512 593	0	2 095 036
Доходы от сдачи активов в аренду	938 483	0	22 161
Приобретение товаров, работ, услуг	(18 343 942)	0	(1 690 973)
Займы, выданные и иные финансовые вложения	32 929 564	34 723 560	3 500 000
Проценты по займам, иным финансовым вложениям	243 713	1 616 835	184 340
Вклады в уставные капиталы	17 303 709	24 804 793	0
Реализация доли в уставные капиталы	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	0	0	452 723
На конец 2012 года			
Реализация продукции, товаров, услуг	2 903 768	258	12
Доходы от сдачи активов в аренду	992 009	0	977
Приобретение товаров, работ, услуг	(6 014 533)	244	(9 578)
Займы, выданные и иные финансовые вложения	14 286 571	33 174 568	3 500 000

Проценты по займам, иным финансовым вложениям	90 770	527 099	173 508
Вклады в уставные капиталы	23 989 671	26 290 113	0
Реализация доли в уставные капиталы	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	0	0	4 563 270

58. Управленческий персонал

58.1 Вознаграждения управленческого персонала Общества выплачены в соответствии с Трудовым кодексом РФ, Положением о премировании работников ОАО АНК «Башнефть» и трудовыми договорами.

58.2. Ниже представлена информация о вознаграждениях управленческого персонала Общества:

Таблица 34

(в тыс.руб.)

Наименование	За 2012 год	За 2013 год
Всего вознаграждения	**824 053**	**1 285 044**
в том числе:	180 439	618 422
- выплаты по Программе долгосрочного материального поощрения		
- компенсации при увольнении по соглашению сторон	130 400	4 140

XIV. Сведения о сопоставимости данных за отчетный период и предшествующий ему год

59. Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса

59.1. С целью сопоставимости данных на начало и конец отчетного периода в бухгалтерский баланс Общества были внесены следующие изменения на начало 2013 года:

Таблица 35

(в тыс.руб.)

Наименование строки Бухгалтерского баланса	Код	Показатель гр.4 Баланса на 31 декабря 2012 г.	Показатель гр.5 Баланса на 31 декабря 2013 г.	Сумма изменений	Примечание
Материальные поисковые активы	1140	-	46 086	46 086	Выделена сумма материальных поисковых активов из строки 1150 «Незавершенное строительство (в т.ч. оборудование к установке)»
Незавершенное строительство (в т.ч. оборудование к установке)	1150	32 911 663	32 865 587	(46 086)	Сумма материальных поисковых активов перенесена в строку 1140 «Материальные поисковые активы»

инвестиции в дочерние общества	1171	24 002 098	23 989 598	(12 500)	В связи с уточнением доли владения финансовых вложений в ООО «Башнефть-Бурение» сумма перенесена в строку 1173 «Инвестиции в другие организации»
инвестиции в другие организации	1173	150 810	163 310	12 500	В связи с уточнением доли владения финансовых вложений в ООО «Башнефть-Бурение» сумма перенесена из строки 1171 «Инвестиции в дочерние общества»
Отложенные налоговые активы	1180	1 574 941	2 219 257	644 316	Ретроспективно отражена сумма ОНА по расходам по ARO, приходящимся на 2012 год
Прочие внеоборотные активы	1190	3 092 940	12 030 816	8 937 876	**4 424 953** ретроспективно отражена сумма актива ARO; **2 417 048** перенесена сумма по катализаторам со сроком эксплуатации свыше 12 мес. из строки «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности». **1 769 679** перенесена сумма выданных авансов, предварительная оплата работ и пр., связанных со строительством объектов основных средств из строки 1236 «Авансы выданные»; **326 196** перенесена сумма предоплаченных расходов на срок более 12 мес. из строки 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)».
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	11 459 401	9 042 353	(2 417 048)	Перенесена сумма по катализаторам со сроком эксплуатации свыше 12 мес. в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы»
Затраты в незавершенном производстве	1213	7 206 032	7 312 320	106 288	Перенесено из строки 1217 «Прочие запасы и затраты»
Прочие запасы и затраты	1217	106 288		(106 288)	Перенесено в строку 1213 «Затраты в незавершенном производстве»
прочие дебиторы	1232	326 196	10 208	(315 988)	**(326 196)** перенесена сумма предоплаченных расходов на срок более 12 мес. в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы»; **10 208** расчеты по причитающимся доходам за выданные займы в валюте квалифицированы как долгосрочные
авансы выданные	1236	7 379 852	5 610 173	(1 769 679)	Перенесена сумма выданных авансов, предварительная оплата работ и пр., связанных со строительством объектов основных средств в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы»
прочие дебиторы	1237	43 495 886	43 423 225	(72 662)	**(62 454)** перенесена сумма предоплаченных расходов на срок от 2 до 12 мес. в строку 1260 «Прочие оборотные активы»; **(10 208)** расчеты по причитающимся доходам за выданные займы в

					валюте квалифицированы как долгосрочные
Прочие оборотные активы	1260	2 061 740	2 124 194	62 454	Перенесена сумма предоплаченных расходов на срок от 2 до 12 мес. из строки 1237 «Прочие дебиторы»
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	121 425 503	117 904 738	(3 521 765)	Ретроспективно отражено: **(3 221 581)** ликвидационное обязательство (ARO); **644 316** ОНА по расходам по ARO; **(1 017 152)** переквалификация разниц по ОНО; **72 652** корректировка ОНО.
Отложенные налоговые обязательства	1420	7 661 140	8 605 640	944 500	Ретроспективно отражено: **1 017 152** переквалификация разниц по ОНО; **(72 652)** корректировка ОНО
Оценочные обязательства	1430	0	7 062 143	7 062 143	Ретроспективно отражена сумма ликвидационного обязательства (ARO) - долгосрочная часть
задолженность перед персоналом организации	1522	386 995	389 457	2 462	Перенесены суммы задолженности по расчетам с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, расчетам по депонированным суммам заработной платы из строки 1527 «Прочие кредиторы»
прочие кредиторы	1527	10 962 714	10 960 252	(2 462)	Перенесены суммы задолженности по расчетам с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, расчетам по депонированным суммам заработной платы в строку 1522 «Задолженность перед персоналом организации»
Оценочные обязательства	1540	3 312 679	3 897 070	584 391	Ретроспективно отражена сумма ликвидационного обязательства (ARO) - краткосрочная часть

59.2. С целью сопоставимости данных на начало и конец отчетного периода в бухгалтерский баланс Общества были внесены следующие изменения на начало 2012 года:

Таблица 36

(в тыс. руб.)

Наименование строки Бухгалтерского баланса	Код	Показатель гр.5 Баланса на 31 декабря 2012 г.	Показатель гр.6 Баланса на 31 декабря 2013 г.	Сумма изменений	Примечание
Материальные поисковые активы	1140	0	1 560	1 560	Выделена сумма материальных поисковых активов из строки "153 «Незавершенное строительство (в т.ч. оборудование к установке)»
Незавершенное строительство (в т.ч. оборудование к установке)	1153	8 352 293	8 350 733	(1 560)	Сумма материальных поисковых активов перенесена в строку "140 «Материальные поисковые активы»
Отложенные налоговые активы	1180	973 175	1 375 631	402 456	Ретроспективно отражена сумма ОНА по расходам по ARO, приходящаяся на 2011 год
Прочие внеоборотные активы	1190	3 211 250	10 667 100	7 455 850	7 444 697 ретроспективно отражена сумма актива ARO; 10 883 перенесена сумма выданных авансов, предварительная оплата работ и пр., связанных со строительством объектов основных средств из строки 1236 «Авансы выданные»; 270 перенесена сумма предоплаченных расходов на срок более 12 мес. из строки 1232 «прочие дебиторы»
Затраты в незавершенном производстве	1213	815 104	890 819	75 715	Перенесено из строки 1217 «Прочие запасы и затраты»
	1217	75 715	0	(75 715)	Перенесено в строку 1213 «Затраты в незавершенном производстве»
прочие дебиторы	1232	270	0	(270)	Перенесена сумма "предоплаченных" расходов на срок более 12 мес. в строку «Прочие внеоборотные активы»
авансы выданные	1236	3 984 858	3 973 975	(10 883)	Перенесена сумма выданных авансов, предварительная оплата работ и пр., связанных со строительством объектов основных средств в строку "190 «Прочие внеоборотные активы»
прочие дебиторы	1237	33 777 540	33 755 068	(22 472)	Перенесена сумма предоплаченных расходов на срок от 2 до 12 мес. в строку 1260 «Прочие оборотные активы»
Прочие оборотные активы	1260	7 127 448	7 149 920	22 472	Перенесена сумма предоплаченных расходов на срок от 2 до 12 мес. из строки 1237 «Прочие дебиторы»

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	95 039 961	92 912 989	(2 186 972)	Ретроспективно отражено: (2 012 291) ликвидационное обязательство (ARO); 402 456 ОНА по расходам по ARO (577 147) переквалификация разниц по ОНО
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 110 907	4 688 054	577 147	Ретроспективно отражена переквалификация разниц по ОНО
Оценочные обязательства	1430	0	9 456 978	9 453 978	Ретроспективно отражена сумма ликвидационного обязательства (ARO) - долгосрочная часть
задолженность перед персоналом организации	1522	58 080	60 335	2 255	Перенесены суммы задолженности по расчетам с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, расчетам по депонированным суммам заработной платы из строки 1527 «Прочие кредиторы»
прочие кредиторы	1527	8 555 824	8 553 539	(2 255)	Перенесены суммы задолженности по расчетам с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, расчетам по депонированным суммам заработной платы в строку 1522 «Задолженность перед персоналом организации»

59.3. С целью сопоставимости данных за 2012 и 2013 годы в Отчет о финансовых результатах Общества были внесены следующие изменения за 2012 год:

Таблица 37

(в тыс.руб.)

Наименование строки Отчета о финансовых результатах	Код	Показатель гр.4 Отчета о финансовых результатах за 2012 г.	Показатель гр.5 Отчета о финансовых результатах за 2013 г.	Сумма изменений	Примечание
Выручка от продажи нефтепродуктов	2112	364 444 657	364 492 122	47 465	Перенесено из строки 2113 «Выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг» в связи с уточнением перечня нефтепродуктов
Выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг	2113	11 704 415	11 656 950	(47 465)	Перенесено в строку 2112 «Выручка от продажи нефтепродуктов» в связи с уточнением перечня нефтепродуктов
Себестоимость продаж проданных нефтепродуктов	2122	242 877 800	242 930 312	52 512	Перенесено из строки 2123 «Себестоимость продаж проданной прочей продукции, работ, услуг» в связи с уточнением перечня нефтепродуктов
Себестоимость продаж проданной прочей продукции, работ, услуг	2123	9 763 649	9 711 137	(52 512)	Перенесено в строку 2122 «Себестоимость продаж проданной прочей продукции, работ, услуг» в связи с уточнением перечня нефтепродуктов
Прочие доходы	2340	328 247 790	30 919 330	(297 328 460)	Отражены свернуто доходы (расходы) от реализации валюты, курсовая разница, доходы (расходы) по конверсионным операциям

Прочие расходы	2350	333 315 796	37 196 636	(296 119 160)	(297 328 460) отражены сворнуто доходы (расходы) от реализации валюты, курсовая разница, доходы (расходы) по конверсионным операциям; 1 209 300 ретроспективно отражены расходы по ARO
Чистая прибыль (убыток)	2400	46 509 871	45 175 078	(1 334 793)	(1 209 300) ретроспективно отражена сумма расходов по ARO; 241 860 ретроспективно отражена сумма ОНА по расходам по ARO, приходящаяся на 2012 год (440 005) переквалификация разниц по ОНО 72 652 корректировка ОНО
Изменение отложенных налоговых активов	2450	456 569	696 429	241 860	Ретроспективно отражена сумма ОНА по расходам по ARO, приходящаяся на 2012 год
Прочее	2460	(720 073)	(352 723)	367 353	Ретроспективно отражено: 440 005 переквалификация разниц по ОПС; (72 652) корректировка ОНО
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	24 440	0	(24 440)	Исключено некорректное отражение списанных депонированных дивидендов
Совокупный финансовый результат периода	2500	46 600 993	45 241 760	(1 359 233)	(1 209 300) ретроспективно отражена сумма расходов по ARO; 241 860 ретроспективно отражена сумма ОНА по расходам по ARO, приходящаяся на 2012 год; (440 005) переквалификация разниц по ОНО 72 652 корректировка ОНО; (24 440) исключено некорректное отражение списанных депонированных дивидендов
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	267	259	(8)	Произведен перерасчет показателя в связи с изменением данных по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

60. Взаимоувязка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год

60.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой единую систему показателей о финансовом положении организации, о финансовом результате ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета.

60.2. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества используются единые принципы построения отчетных форм. Часть показателей, отраженных по статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах более подробно раскрывается и детализируется в отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств и в

пояснениях к бухгалтерскому балансу. По этой причине все формы бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязаны.

60.3 Для отчетных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности характерна логическая и информационная взаимосвязь, сущность которой состоит во взаимном дополнении отчетных форм, их разделов и статей. Проверка согласованности показателей различных форм отчетности выполняет функции дополнительного контроля правильности ее составления, детализации показателей и, в конечном итоге, прозрачности отчетности.

60.4. Увязка основных показателей бухгалтерского баланса Общества и Отчета о финансовых результатах (ОФР) проводится по следующим показателям:

Таблица 38

№	Показатель отчетности	Чему должен быть равен показатель отчетности	Комментарий
1	Стр.1180 «Отложенные налоговые активы» по состоянию на 31.12.2013 г. Баланса **2 840 529** т.р. «минус» Стр.1180 «Отложенные налоговые активы» по состоянию на 31.12.2012 г. Баланса **2 219 257** т.р. **621 372** т.р.	Стр.2450 «Изменение отложенных налоговых активов» за 2013 г. ОФР **617 007** т.р.	Сумма разницы **4 365** т.р. за счет отражения суммы ОНА, относящихся к прошлым периодам.
2	Стр.1420 «Отложенные налоговые обязательства» по состоянию на 31.12.2013 г. Баланса **10 831 318** т.р. «минус» Стр.1420 «Отложенные налоговые обязательства» по состоянию на 31.12.2012 г. Баланса **8 605 640** т.р. **2 225 678** т.р.	Стр.2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» за 2013 г. ОФР **2 311 057** т.р.	Сумма разницы **85 379** т.р. за счет - отражения суммы ОНО, относящегося к прошлым периодам 859 121 т.р. - ретроспективного отражения переквалификации ОНО за прошлые периоды (-) 944 500 т.р.
3	Стр.1180 «Отложенные налоговые активы» по состоянию на 31.12.2012 г. Баланса **2 219 257** т.р. «минус» Стр.1180 «Отложенные налоговые активы» по состоянию на 31.12.2011 г. Баланса **1 375 631** т.р. **843 626** т.р.	Стр.2450 «Изменение отложенных налоговых активов» за 2012 г. ОФР **598 429** т.р.	Сумма разницы **145 197** т.р. за счет - отражения суммы ОНА, относящихся к прошлым периодам (-) 23 242 т.р.; - сальдо ОНА, полученного в результате реорганизации в 2012 г. 168 439 т.р.
4	Стр.1420 «Отложенные налоговые обязательства» по состоянию на 31.12.2012 г. Баланса **8 605 640** т.р. «минус» Стр.1420 «Отложенные налоговые обязательства» по состоянию на 31.12.2011 г. Баланса **4 688 054** т.р. **3 917 586** т.р.	Стр.2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» за 2012 г. ОФР **1 363 893** т.р.	Сумма разницы **2 553 693** т.р. за счет - отражения суммы ОНО, относящегося к прошлым периодам 787 933 т.р.; - сальдо ОНО, полученного в результате реорганизации в 2012 г. 1 358 407 т.р.; - ретроспективного отражения переквалификации ОНО за прошлые периоды 337 353 т.р.

60.5 Увязка основных показателей бухгалтерского баланса Общества и Отчета об изменениях капитала (ОИК) проводится по следующим показателям:

Таблица 39

№	Показатель отчетности	Чему должен быть равен показатель отчетности	Комментарий
1	Стр.1310 «Уставный капитал» Стр.1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» Стр.1340, 1350 «Переоценка внеоборотных активов, Добавочный капитал (без переоценки)» Стр.1360 «Резервный капитал» Стр.1370 «Нераспределенная прибыль» по состоянию на 31.12.2011 г. Баланса	Стр.3100 «Величина капитала на 31 декабря 2011 г.» по графам 3, 4, 5, 6, 7 соответственно	Равенство выполняется
2	Стр.1310 «Уставный капитал» Стр.1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» Стр.1340, 1350 «Переоценка внеоборотных активов, Добавочный капитал (без переоценки)» Стр.1360 «Резервный капитал» Стр.1370 «Нераспределенная прибыль» по состоянию на 31.12.2012 г. Баланса	Стр.3200 «Величина капитала на 31 декабря 2012 г.» по графам 3, 4, 5, 6, 7 соответственно	Равенство выполняется
3	Стр.1310 «Уставный капитал» Стр.1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» Стр.1340, 1350 «Переоценка внеоборотных активов, Добавочный капитал (без переоценки)» Стр.1360 «Резервный капитал» Стр.1370 «Нераспределенная прибыль» по состоянию на 31.12.2013 г. Баланса	Стр.3300 «Величина капитала на 31 декабря 2013 г.» по графам 3, 4, 5, 6, 7 соответственно	Равенство выполняется
4	Стр.1370 «Нераспределенная прибыль отчетного года» по состоянию на 31.12.2013 г. Баланса	Стр.3311 «Чистая прибыль за 2013 г.» по графе 7	Равенство выполняется

60.6. Увязка основных показателей бухгалтерского баланса Общества и Отчета о движении денежных средств (ОДДС) проводится по следующим показателям:

Таблица 40

№	Показатель отчетности	Чему должен быть равен показатель отчетности	Комментарий
1	Стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2013 г. Баланса **9 102 929 т.р.**	Стр.4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» за 2013 г. **9 102 204 т.р.**	Сумма разницы 725 т.р. за счет суммы денежных документов, хранящихся в кассе, отраженных в Балансе, но не отраженных в ОДДС т.к. не являются денежными средствами
2	Стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2012 г. Баланса **12 177 678 т.р.**	Стр.4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» за 2012 г. **12 176 671 т.р.**	Сумма разницы 1 007 т.р. за счет суммы денежных документов, хранящихся в кассе, отраженных в Балансе, но не отраженных в ОДДС, т.к. не являются денежными средствами.

60.7. Увязка основных показателей бухгалтерского баланса Общества и Пояснений к бухгалтерскому балансу полностью выполняется. Пояснения к бухгалтерскому балансу детализируют соответствующие показатели бухгалтерского баланса.

XV. Сведения о событиях после отчетной даты

61. Реорганизация Общества в форме присоединения

61.1. В феврале 2014 года внеочередное общее Собрание акционеров ОАО АНК «Башнефть» приняло решение о реорганизации ОАО АНК «Башнефть» в форме присоединения к ней ЗАО «Башнефть-Инвест», созданного в результате выделения из ЗАО «Система-Инвест» с внесением соответствующих изменений в уставный капитал и утверждением устава ОАО АНК «Башнефть» в новой редакции.

62. Участие Общества в уставном капитале организации

62.1. В соответствии с протоколом Правления № 48 от 13.12.2013 г. принято решение об участии Общества в уставном капитале путем приобретения 100% доли в уставном капитале ООО «Промэнергоресурс» которое владеет сетью АЗС «Red Oil» и земельными участками в г. Магнитогорске, Челябинская область. Сумма сделки – не более 327 млн.руб. Общество завершило сделку в марте 2014 г.

63. Использование Обществом кредитной линии

63.1. В 2014 г. осуществлена частичная выборка кредитных линий в целях создания резервов ликвидности в условиях высокой волатильности финансовых рынков, в том числе на исполнение требований акционеров Общества в связи с корпоративной реорганизацией.

Таблица 41

(в тыс.руб.)

Наименование банка	Дата договора	Срок погашения задолженности	Сумма
ОАО «Сбербанк России»	23.08.2011г.	22.08.2014г.	3 000 000
ОАО «Сбербанк России»	14.03.2014г.	13.03.2015г.	30 700 000
ОАО «Газпромбанк»	04.10.2013г.	11.03.2015г.	20 000 000
Итого			53 700 000

XVI. Сведения о рисках хозяйственной деятельности Общества

64. Финансовые риски

64.1. Рыночные риски:

a. Ценовой риск.

Основным фактором, определяющим финансовые и операционные показатели деятельности Компании, являются цены на сырую нефть и нефтепродукты. Снижение цен на нефть или нефтепродукты может неблагоприятно отразиться на результатах деятельности и финансовом положении Компании. Продолжительный период низких цен может привести к уменьшению объемов рентабельной добычи нефти и газа, осуществляемой Компанией, что приведет к уменьшению объема эффективных к разработке углеводородных запасов, а также вызвать снижение объема экономически обоснованных резервов, доступных для транспортировки и переработки, и, в конечном итоге, повлиять на способность Компании выполнять свои обязательства по договорам.

Компания централизованно управляет общей стратегией в области производства и реализации сырой нефти и сопутствующих продуктов.

b. Валютный риск.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Компании. Компания осуществляет ряд операций, номинированных в иностранной валюте, и, прежде всего, подвержена риску в отношении изменения курса доллара США и Евро.

Компания управляет валютным риском посредством балансирования финансовыми активами и финансовых обязательствами деноминированных в российских рублях и долларах США. Кроме того, Компания осуществляла отдельные операции с финансовыми инструментами срочных сделок для снижения подверженности валютному риску.

c. Риск изменения процентных ставок.

Изменение процентных ставок может оказать существенное влияние на деятельность Компании в краткосрочной и долгосрочной перспективе. Основными источниками заимствований Компании являются инструменты с фиксированной ставкой, однако существенное ухудшение ситуации на глобальных рынках может привести к пересмотру ставок со стороны кредиторов. С целью смягчения влияния данного риска на показатели платежеспособности и ликвидности Компании проводится постепенное расширение инвесторской базы и увеличение публичной части долгового портфеля за счет инструментов, не подразумевающих право кредиторов пересматривать процентные ставки

64.2. Кредитные риски:

Кредитные риски Компании связаны с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении контрагентами своих обязательств.

Перед тем, как заключить договор с новым покупателем, Компания использует внутреннюю систему кредитного контроля для того, чтобы определить степень кредитоспособности покупателя и установить для него соответствующий кредитный лимит.

Кредитоспособность существующих покупателей периодически оценивается на основании имеющейся у Компании внутренней и внешней информации об истории взаиморасчетов с конкретным контрагентом. Компания регулярно анализирует показатели оборачиваемости, сроки погашения задолженности и принимает, в случае необходимости, соответствующие меры к ее взысканию, как только наступает срок погашения такой задолженности.

64.3. Риск ликвидности:

Операционный поток, формирующий собственные средства, достаточен для самостоятельного финансирования текущей деятельности Компании, однако подвержен колебаниям в связи с высокой волатильностью цен на нефть и нефтепродукты, изменением курса валют, изменениями размеров уплачиваемых налогов и пошлин. Перечисленные факторы могут влиять на величину денежного потока Компании и, как результат, её ликвидность.

Наряду с использованием собственных средств для обеспечения операционной деятельности, Компания осуществляет финансирование за счет привлечения долга. С целью снижения негативного влияния ситуации на рынках капитала на устойчивость долгового портфеля Компания стремится расширить спектр используемых инструментов и диверсифицировать базу инвесторов.

Компания осуществляет тщательное управление ликвидностью, используя процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, необходимых для своевременной оплаты обязательств.

65. *Риски, связанные с изменением валютного регулирования*

65.1. Внутренний рынок.

Компания является активным участником внешнеэкономических отношений и имеет активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, поэтому государственный механизм валютного регулирования влияет на финансово-хозяйственную деятельность ОАО АНК «Башнефть»

Компания осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует установленным правилам и выполняет рекомендации контролирующих органов.

В настоящее время к Компании нет требования о репатриации валютной выручки и/или обязательной продажи части валютной выручки внутри

России. Тем не менее, нет никаких гарантий, что в дальнейшем такие законодательные требования не будут введены. В связи с наличием у Компании затрат, выраженных в валюте, присутствует риск увеличения расходов Компании на операции по экономически необоснованным дополнительным конвертациям валюты, что может негативно отразится на результатах деятельности и финансовом положении Компании.

65.2. Внешний рынок

При осуществлении экспортной деятельности Компания не получает денежные средства на расчетные счета, открытые за пределами Российской Федерации, в связи с чем Компания подвержена минимальным рискам изменения валютного законодательства тех стран, в которых у нее открыты счета. При этом в случае изменения валютного законодательства Компания предпримет все действия, направленные на соблюдение новых норм.

66. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

66.1. Внутренний рынок.

Налоговое законодательство в России и практика его применения недостаточно развиты и часто изменяются, что может оказать негативное воздействие на результаты деятельности Компании и ее финансовую устойчивость. Нельзя с уверенностью утверждать, что в Налоговый кодекс РФ не будут внесены в будущем никакие изменения, способные оказать неблагоприятное влияние на стабильность и предсказуемость налоговой системы.

ОАО АНК «Башнефть» является плательщиком федеральных, региональных и местных налогов. Зачастую разъяснения по действующим налогам либо отсутствуют, либо допускают неоднозначное толкование. Это приводит к усилению роли влияния местных и региональных налоговых органов, их точки зрения на трактовку тех или иных положений налогового законодательства. В последнее время наметилась тенденция ужесточения позиции налоговых органов в отношении спорных моментов нормативно-правовой базы, что привело к увеличению количества налоговых претензий к налогоплательщикам. Эти факторы в дополнение к возможному дефициту государственного бюджета создают риск возложения на Компанию дополнительных налоговых платежей. Изменение действующих налогов и/или объявление новых налогов может существенно повысить уровень налоговой нагрузки на Компанию, что повлечет за собой ухудшение результатов деятельности и финансового состояния Компании.

ОАО АНК «Башнефть» оценивает и прогнозирует степень возможного негативного влияния изменений налогового законодательства, направляя усилия на минимизацию рисков, связанных с подобными изменениями.

66.2. Внешний рынок.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, Компания расценивает как минимальные, в связи с тем фактом, что Компания является резидентом Российской Федерации, которая, в свою очередь имеет обширный ряд соглашений об избежание двойного налогообложения для ее резидентов.

67. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

67.1. Внутренний и внешний рынки

Компания является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего Компания подвержена отдельным рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также Таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

Компания выполняет требования таможенного контроля, своевременно оформляет всю документацию, необходимую для осуществления как экспортных, так и импортных операций, и располагает достаточными финансовыми и кадровыми ресурсами для соблюдения норм и правил в сфере таможенного регулирования. Тем не менее, нельзя утверждать, что правила таможенного регулирования останутся неизменными. Компания считает, что в случае реализации в этой сфере новаций, они могут повлечь за собой дополнительные издержки и могут вызвать сложности ведения бизнеса.

Вместе с тем, Компания является экспортером нефти и нефтепродуктов, что несет в себе риск зависимости от государственного регулирования таможенных пошлин на указанные продукты. Нельзя дать никаких гарантий, что уровень таможенных пошлин на нефть и/или нефтепродукты не будет расти темпами, опережающими темпы роста цены нефти и/или нефтепродуктов, в связи с возможными изменениями политики государственных органов в этом вопросе. Такие изменения могут повлечь ухудшение финансовых результатов Компании и повлиять на показатели финансовой устойчивости.

68. Страновые и региональные риски

68.1. Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Страновой риск Российской Федерации может определяться на основе рейтингов, устанавливаемых независимыми рейтинговыми агентствами

По версии рейтингового агентства Moody's, Российской Федерации присвоен долгосрочный кредитный рейтинг Baa1 с прогнозом «стабильный». Россия получила наивысшие оценки за фактор финансовой устойчивости, которую Moody's оценивает как высокую в связи с наличием у Правительства РФ значительных активов, которые могут послужить финансовым буфером в случае падения цен на нефть, изменения валютного курса и оттока капитала. Кроме того, государственный долг Российской Федерации остается на очень низком уровне

Вместе с этим, Компания не исключает возникновение кризисной ситуации на российском рынке, что может негативно сказаться на деятельности ОАО АНК «Башнефть». В период кризиса компании, работающие на развивающихся рынках, могут столкнуться с существенным недостатком ликвидности из-за вывода иностранного капитала.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен

на нефть и газ. Нельзя гарантировать, что в ситуации ухудшения внешней экономической конъюнктуры и дефицита государственного бюджета Россия сможет выполнять принятые на себя социальные и экономические обязательства, не прибегая к мерам, способным ухудшить положение и условия ведения бизнеса для налоговых резидентов, к которым относятся компании Группы «Башнефть».

Инфраструктура в России находится в неудовлетворительном, сильно изношенном состоянии. К секторам, представляющим наибольшую угрозу для Компании в плане неблагоприятных условий ведения бизнеса, можно отнести: автомобильные и железные дороги, трубопроводы, объекты генерации и передачи электроэнергии, инфраструктуру связи и физическое состояние зданий и сооружений.

69. Региональные риски

69.1. Основную производственную и коммерческую деятельность Компания осуществляет в Республике Башкортостан.

Наиболее существенный риск социально-экономического развития Республики Башкортостан — тяжелая экологическая ситуация и высокая вероятность техногенных аварий в ряде районов и городов в связи с перенасыщенностью экологически опасными производствами нефтяной, нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности, а также прохождением через территорию республики нефтепроводов и газопроводов. В связи с этим, нельзя исключать введения руководством Республики Башкортостан особых мер, направленных на защиту экологии в регионе. Это может оказать прямое воздействие на Компанию и вызвать ухудшение результатов деятельности и финансовой устойчивости. Кроме того, нельзя гарантировать, что в перспективе не возникнет конфликта между федеральными и региональными органами власти, что может лишить Компанию возможности долгосрочного планирования и помешать эффективному выполнению долгосрочных стратегических задач. Для оперативного решения вопросов, связанных с охраной окружающей среды, действует рабочая группа с участием представителей ОАО АНК «Башнефть» и органов власти Республики Башкортостан. Руководство Компании осуществляет регулярное взаимодействие с представителями органов власти всех уровней.

24.03.2014

Президент А.Л. Коцик

Заместитель Главного финансового директора – Главный бухгалтер А.Ю. Лиссевенко

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
открытого акционерного общества
«Акционерная нефтяная Компания
«Башнефть» по итогам деятельности
за 2013 год

Исх. №

Тел: +7 495 797 56 65
Факс: +7 495 797 56 60
reception@bdo.ru
www.bdo.ru

Россия, 117587, Москва,
Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» (ОАО АНК «Башнефть»)

Зарегистрировано Постановлением Администрации Кировского района города Уфы Республики Башкортостан от 13.01.1995 № 60. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1020202555240, свидетельство серия 02 № 004176539.

Место нахождения: 450077, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 30, корп. 1.

Аудитор

Закрытое акционерное общество «БДО» (ЗАО «БДО»)

Зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11.

ЗАО «БДО» является членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201018307.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО АНК «Башнефть» за 2013 год в следующем составе:

бухгалтерский баланс на 31.12.2013;

- отчет о финансовых результатах за 2013 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,

в том числе:

отчет об изменениях капитала за 2013 год;

отчет о движении денежных средств за 2013 год;

пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности (в табличной и текстовой форме).

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство ОАО АНК «Башнефть» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ЗАО «БДО», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации в форме закрытого акционерного общества, входит в состав BDO International Limited, британского общества с ограниченной ответственностью, и является частью международной сети независимых компаний BDO. BDO – торговая марка объединения BDO и каждой компании – участницы объединения.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО АНК «Башнефть» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в разделе XV «Сведения о событиях после отчетной даты» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности: в феврале 2014 года внеочередное общее собрание акционеров ОАО АНК «Башнефть» приняло решение о реорганизации ОАО АНК «Башнефть» в форме присоединения к нему ЗАО «Башнефть-Инвест», созданного в результате выделения из ЗАО «Система-Инвест», с внесением соответствующих изменений в уставный капитал и утверждением устава ОАО АНК «Башнефть» в новой редакции.

Прочие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за период с 1 января по 31 декабря 2012 года включительно была проверена другим аудитором, заключение которого от 25.03.2013 выражало немодифицированное мнение о данной отчетности.

ЗАО «БДО»

Генеральный директор Н.В. Харламова

24 марта 2014 года

Всего сброшюровано 49 листов.

ПРИЛОЖЕНИЕ №4

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 1 КВАРТАЛ 2014 ГОДА

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 марта 2014 г.

	КОДЫ
Форма № 1 по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/03/2014
по ОКПО	00135645
ИНН	0274051582
по ОКВЭД	11.10.11
по ОКОПФ/ОКФС	47/16
по ОКЕИ	384

Организация: АНК "Башнефть"
Идентификационный номер налогоплательщика: 0274051582
Вид деятельности: ПРОМЫШЛЕННОСТЬ
Организационно - правовая форма/форма собственности:
открытое акционерное общество/частная собственность
Единица измерения: тыс.руб.

Место нахождение (адрес): 450077 РФ, РБ, г.Уфа, ул.Карла Маркса д.30, к.1

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

Пояснения	АКТИВ	Код	на 31 марта 2014 г.	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2012 г.
1	2	3	4	5	6
	I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	32 154	33 080	11 400
1.2	Результаты исследований и разработок	1120	10 833	14 443	4 887
	Нематериальные поисковые активы	1130	4 559 663	4 559 663	4 750 382
	Материальные поисковые активы	1140	712 251	686 726	46 096
2.1	Основные средства	1150	118 374 431	115 870 428	100 268 726
	в том числе: земельные участки и объекты природопользования	1151	151 762	148 491	151 707
	здания, машины, оборудование и другие основные средства	1152	74 823 936	73 557 388	67 251 452
2.2	незавершенное строительство (в т.ч. оборудование к установке)	1153	43 398 733	42 164 549	32 865 567
2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	105 655 530	80 132 683	74 008 979
	инвестиции в дочерние общества	1171	40 835 982	17 303 709	23 089 598
	инвестиции в зависимые общества	1172	24 804 793	24 804 793	28 290 110
	инвестиции в другие организации	1173	146 298	154 012	163 310
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	39 867 860	35 589 564	17 490 790
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1175	597	2 280 605	4 075 171
	Отложенные налоговые активы	1180	3 089 907	2 840 629	2 219 257
	Прочие внеоборотные активы	1190	9 563 398	10 391 441	12 030 816
	в том числе лицензии на недропользование	1191	2 600 441	2 638 829	2 600 800
	капитализированная часть расходов по обязательствам на ликвидацию нефтегазовых активов	1192	2 447 695	2 620 955	4 424 953
	прочие	1193	4 515 262	5 131 657	5 005 063
	Итого по разделу I	1100	241 993 067	214 428 993	193 340 543

Пояснения	АКТИВ	Код	на 31 марта 2014 г.	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2012 г.
1	2	3	4	5	6
	II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	38 187 813	31 765 128	26 246 278
	в том числе:				
	сырье,материалы и другие аналогичные ценности	1211	9 226 137	10 088 870	9 042 352
	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	4
	затраты в незавершенном производстве	1213	9 310 332	8 806 821	7 312 320
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	7 916 083	4 260 251	3 476 845
	товары отгруженные	1215	11 745 281	8 611 186	6 414 556
	расходы будущих периодов	1216	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 760 787	8 154 136	6 329 422
5.1	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1230а	4 054 733	131 681	25 253
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	1231	2 344 349	15 045	15 045
	прочие дебиторы	1232	3 210 384	116 636	10 208
5.1	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230б	72 261 212	68 906 439	70 521 036
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	1235	16 001 438	18 876 119	21 487 337
	авансы выданные	1236	4 607 532	5 056 635	5 610 173
	прочие дебиторы	1237	51 652 242	44 973 685	43 423 226
5.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	39 333 046	35 614 470	33 877 174
	в том числе:				
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	36 035 725	35 614 410	24 713 696
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	2 356 321	60	9 163 478
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	25 832 814	9 102 829	12 177 678
	касса	1251	33 592	39 667	34 410
	расчетные счета	1252	13 556 436	1 571 977	804 003
	валютные счета	1253	114 559	27 026	1 925 646
	прочие денежные средства и документы	1254	118 763	98 087	216 391
	денежные эквиваленты	1255	12 009 264	7 426 252	9 196 728
	Прочие оборотные активы	1260	2 209 526	2 760 944	2 124 194
	Итого по разделу II	1200	192 229 731	156 435 827	151 301 036
	БАЛАНС	1600	434 227 798	370 864 920	344 641 579

Пояснения	ПАССИВ	Код	на 31 марта 2014 г.	на 31 декабря 2013 г.	на 31 декабря 2012 г.
1	2	3	4	5	6
	III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	227 384	227 384	227 384
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	(3 092 902)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	6 009 032	5 021 574	5 634 944
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	36 257 464	35 257 464	36 257 464
	Резервный капитал	1360	34 108	34 108	30 719
	Целевые финансирование и поступления	1365	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	151 539 861	137 052 606	117 904 738
	в том числе:				
	Нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	137 112 562	137 052 606	117 904 738
	Нераспределенная прибыль отчетного года	1373	14 413 309	x	x
	Начисленные в течении года промежуточные дивиденды	1374	-	x	x
	Нераспределенная прибыль отчетного года использованная	1375	-	x	x
	Итого по разделу III	1300	193 057 849	178 593 136	151 962 267
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	86 695 189	84 920 449	92 876 104
	Отложенные налоговые обязательства	1420	12 703 312	10 631 318	8 605 640
	Оценочные обязательства	1430	6 297 495	6 144 873	7 062 143
	Прочие обязательства	1450	945 134	-	-
	Итого по разделу IV	1400	106 641 120	101 896 640	108 543 887
5.3	Заемные средства	1510	69 592 780	7 860 792	18 016 281
5.3	Кредиторская задолженность	1520	71 113 962	79 431 527	61 283 503
	поставщики и подрядчики	1521	32 545 622	40 280 353	25 643 724
	задолженность перед персоналом организации	1522	424 006	300 364	389 457
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	190 562	178 639	154 402
	задолженность по налогам и сборам	1524	9 427 637	7 998 384	7 206 889
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1525	-	-	-
	авансы полученные	1526	12 369 731	14 465 958	15 928 779
	прочие кредиторы	1527	16 161 404	16 207 829	10 960 252
	Доходы будущих периодов	1530	90 914	96 295	119 065
7	Оценочные обязательства	1540	3 718 458	3 163 982	3 897 070
	Прочие обязательства	1550	7 735	2 548	819 506
	Итого по разделу V	1500	134 528 829	90 376 144	84 136 425
	БАЛАНС	1700	434 227 798	370 864 920	344 641 579

Президент: _____ А.Л. Корсик
(подпись) (расшифровка подписи)

Зам.Главного финансового директора -
Главный бухгалтер: _____ А.Ю. Лисовенко
(подпись) (расшифровка подписи)

18.04.2014 года
дата

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 1 квартал 2014 года

		КОДЫ
	Форма № 2 по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	31/03/2014
Организация : АНК "Башнефть"	по ОКПО	00135645
Идентификационный номер налогоплательщика : 0274051582	ИНН	0274051582
Вид деятельности : ПРОМЫШЛЕННОСТЬ	по ОКВЭД	11.10.11
Организационно - правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47/16
открытое акционерное общество/ частная собственность	по ОКЕИ	384
Единица измерения : тыс.руб.		

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 1 квартал 2014 года	за 1 квартал 2013 года
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	**129 974 139**	**111 558 124**
	в том числе:			
	- от продажи нефти	2111	32 088 482	27 085 457
	- от продажи нефтепродуктов	2112	94 704 347	81 397 824
	- от продажи прочей продукции, работ, услуг	2113	3 181 310	3 074 833
	Себестоимость продаж	2120	**(65 459 835)**	**(58 124 839)**
	в том числе:			
	- проданной нефти	2121	(9 117 022)	(7 704 569)
	- проданных нефтепродуктов	2122	(53 650 038)	(47 656 243)
	- проданной прочей продукции, работ, услуг	2123	(2 692 775)	(3 363 727)
	Валовая прибыль	2100	**64 514 304**	**53 433 585**
	Коммерческие расходы	2210	**(42 724 823)**	**(32 742 357)**
	в том числе:			
	- по нефти	2211	(16 109 270)	(14 612 832)
	- по нефтепродуктам	2212	(26 615 553)	(18 129 525)
	- прочие	2213	-	-
	Управленческие расходы	2220	**(2 055 971)**	**(1 925 479)**
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	**19 733 510**	**18 765 749**
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	150 415
	Проценты к получению	2320	1 424 696	1 175 741
	Проценты к уплате	2330	(760 504)	(2 448 788)
	Прочие доходы	2340	1 037 268	2 884 000
	Прочие расходы	2350	(2 421 548)	(3 418 518)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	**18 023 422**	**17 108 619**
	Текущий налог на прибыль	2410	(2 050 063)	(2 595 234)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	2 506	(324 645)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(863 527)	(645 309)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	306 400	143 464
	Прочее	2460	2 077	56 111
	Чистая прибыль (убыток)	2400	**14 418 309**	**14 067 984**
	СПРАВОЧНО. Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	x	x
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	x	x
	Совокупный финансовый результат периода	2500	14 418 309	14 067 984
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Президент: _____ А.Л. Корсик
(подпись) (расшифровка подписи)

Зам.Главного финансового директора - Главный бухгалтер: _____ А.Ю. Лисовенко
(подпись) (расшифровка подписи)

28 04 2014 года
дата

ПРИЛОЖЕНИЕ №5

**КОНСОЛИДИРОВАНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**

Группа «Башнефть»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6-7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-60

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным на страницах 2-3 отчетом независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» («Компания»), его дочерних предприятий и предприятий специального назначения («Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Надлежащий выбор и применение учетной политики;
- Представление информации, включая учетную политику, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- Предоставление дополнительных пояснений в случаях, когда соблюдение конкретных требований МСФО недостаточно для того, чтобы пользователи смогли оценить влияние определенных операций, событий и условий на консолидированное финансовое положение и финансовую деятельность Группы;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение принципов МСФО или раскрытие всех существенных отступлений от МСФО в консолидированной финансовой отчетности; и
- Оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- Обеспечение надлежащего бухгалтерского учета достаточного для того, чтобы показать и объяснить операции Группы и раскрыть в любой момент, с достаточной степенью точности, консолидированное финансовое положение Группы; а также позволяющего убедиться в том, что консолидированная финансовая отчетность Группы соответствует МСФО.
- Обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета в Российской Федерации;
- Принятие доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- Предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, была утверждена от имени руководства Группы:

_____	_____
Корсик А.Г.	**Лисовенко А.**
Президент	Главный бухг.

Уфа, Российская Федерация
16 апреля 2012 года

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»
ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047
Россия

Тел.: +7 (495) 787 06 00
Факс: +7 (495) 787 06 01
www.deloitte.ru

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть», его дочерних предприятий и предприятий специального назначения (далее – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года и соответствующие консолидированные отчеты о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

© 2012 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с М ждународными стандартами финансовой отчетности.



Москва, Российская Федерация
16 апреля 2012 года

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
В миллионах долларов США

	Приме-чания	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
ПРОДОЛЖАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выручка	6	16,549	11,707
Экспортные пошлины и акцизы		(4,231)	(2,753)
Стоимость приобретенных нефти, газа и нефтепродуктов		(3,994)	(2,882)
Налоги, за исключением налога на прибыль	8	(2,052)	(1,347)
Производственные и операционные расходы		(1,684)	(1,436)
Транспортные расходы		(788)	(538)
Амортизация		(616)	(597)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(495)	(374)
Затраты на геологоразведочные работы		(16)	(9)
Прибыль от реклассификации инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, в инвестицию в зависимую компанию	12	-	477
Прочие операционные расходы, нетто		(97)	(113)
Прибыль от операционной деятельности		**2,576**	**2,135**
Финансовые доходы	9	74	67
Финансовые расходы	9	(508)	(356)
Отрицательные курсовые разницы, нетто		(13)	(2)
Доля в прибыли зависимых компаний за вычетом налога на прибыль	12	75	36
Прибыль до налогообложения		**2,204**	**1,880**
Расходы по налогу на прибыль	10	(513)	(426)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		**1,691**	**1,454**
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль за год от прекращенной деятельности	18	124	92
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		**1,815**	**1,546**
Принадлежащая:			
Акционерам материнской компании		1,696	1,429
Неконтролирующим долям владения		119	117
		1,815	**1,546**
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года	19	152,275,527	162,295,807
От продолжающейся и прекращенной деятельности			
Базовая и разводненная прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (долларов США на акцию)		9.07	7.26
От продолжающейся деятельности			
Базовая и разводненная прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (долларов США на акцию)		8.84	7.07
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ РАСХОД			
Эффект пересчета в валюту представления		(231)	(93)
Прочий совокупный расход за год, за вычетом налога на прибыль		**(231)**	**(93)**
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		**1,584**	**1,453**
Принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		1,403	1,356
Неконтролирующим долям владения		181	97
		1,584	**1,453**

Прилагаемые на стр. 9-60 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
В миллионах долларов США

	Приме-чания	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	7,882	9,552
Авансы на приобретение основных средств		51	120
Авансовый платеж за лицензию на месторождения им. Р. Требса и А. Титова		-	597
Нематериальные активы		47	33
Финансовые активы	13	321	217
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	12	938	667
Долгосрочные запасы	14	62	50
Прочие внеоборотные активы	15	3	3
		9,304	**11,239**
Оборотные активы			
Запасы	14	748	625
Финансовые активы	13	1,073	676
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	509	523
Авансы выданные и расходы будущих периодов		158	157
Предоплата по налогу на прибыль		13	11
Прочие налоги к возмещению	23	886	685
Денежные средства и их эквиваленты	17	881	1,067
Прочие оборотные активы		1	8
		4,269	**3,752**
ИТОГО АКТИВЫ		**13,573**	**14,991**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	19	77	77
Собственные акции, выкупленные у акционеров	4	(464)	(252)
Добавочный капитал		1,160	1,160
Резерв накопленных курсовых разниц		(575)	(155)
Нераспределенная прибыль		5,412	4,445
Капитал акционеров материнской компании		**5,610**	**5,275**
Неконтролирующие доли владения		1,438	2,717
		7,048	**7,992**
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	20	2,965	3,118
Обязательства по восстановлению окружающей среды	11	295	217
Отложенные налоговые обязательства	10	947	1,099
Прочие долгосрочные обязательства	21	24	49
		4,231	**4,483**
Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	20	420	795
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	726	659
Задолженность по выплате дивидендов		8	73
Авансы полученные		531	553
Резервы	24	101	97
Обязательство по налогу на прибыль		42	21
Прочие налоговые обязательства	23	466	318
		2,294	**2,516**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**6,525**	**6,999**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**13,573**	**14,991**

Прилагаемые на стр. 9-60 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
В миллионах долларов США

	Приме-чания	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся и прекращенной деятельности		**2,358**	**2,014**
Корректировки[1]:			
Амортизация		655	711
Убыток от выбытия основных средств		41	66
Проценты начисленные		(57)	(67)
Финансовые расходы		509	357
Доходы от дивидендов		(17)	-
Прибыль от выбытия дочерних компаний		(40)	-
Доля в прибыли зависимых компаний		(75)	(36)
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности		41	27
Переоценка ранее принадлежащей доли в зависимой компании	4	17	-
Прибыль от реклассификации инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, в инвестицию в зависимую компанию	12	-	(477)
Убыток от обесценения инвестиций в зависимую компанию		-	17
Отрицательные курсовые разницы, нетто		4	2
Изменение прочих резервов		28	23
Прочие		(6)	10
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале		**3,458**	**2,647**
Изменения в оборотном капитале:			
Запасы		(164)	(236)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(213)	(335)
Авансы выданные и расходы будущих периодов		(17)	(62)
Прочие налоги к возмещению		(325)	(263)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		142	232
Авансы полученные		52	213
Прочие налоговые обязательства		261	(80)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		**3,194**	**2,116**
Проценты уплаченные		(472)	(312)
Налог на прибыль уплаченный		(494)	(404)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО		**2,228**	**1,400**

[1] Корректировки представлены как для продолжающейся, так и для прекращенной деятельности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА
В миллионах долларов США

	Приме-чания	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(851)	(492)
Авансовый платеж за лицензию на месторождения им. Р. Требса и А. Титова		-	(597)
Поступления от реализации основных средств		64	10
Приобретение зависимых компаний	12	-	(123)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом денежных средств приобретенных компаний	4	(143)	-
Поступления от продажи дочерних, компаний за вычетом выбывших денежных средств		3	-
Поступление денежных средств от выбытия 25.1% доли в ООО «Башнефть-Полюс», нетто	12	42	-
Приобретение нематериальных активов		(20)	(32)
Приобретение финансовых активов		(153)	(2,326)
Поступление от реализации финансовых активов		17	1,510
Дивиденды полученные		17	-
Проценты полученные		16	55
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО		**(1,008)**	**(1,995)**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение Системы-Инвест, за вычетом приобретенных денежных средств		-	(201)
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях		-	(142)
Привлечение кредитов и займов		3,779	3,044
Погашение кредитов и займов		(4,180)	(899)
Изменение классификации инвестиций в ОАО «Башкирэнерго»	18	(32)	-
Дивиденды, выплаченные Компанией		(948)	(1,290)
Дивиденды, выплаченные дочерними предприятиями Группы		(2)	(24)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, (ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В)/ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО		**(1,383)**	**488**
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто		**(163)**	**(107)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	**1,067**	**1,166**
Эффект пересчета в валюту представления, а также влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранных валютах		(23)	8
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	**881**	**1,067**

Прилагаемые на стр. 9-60 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах долларов США

	Приме-чания	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв накопленных курсовых разниц	Нераспре-деленная прибыль	Капитал акционеров материнской компании	Неконтроли-рующие доли владения	Итого
Баланс на 1 января 2010 года		**77**	**-**	**1,170**	**(104)**	**4,162**	**5,305**	**3,135**	**8,440**
Прибыль за год		-	-	-	-	1,429	**1,429**	117	**1,546**
Прочий совокупный расход за год		-	-	-	(73)	-	**(73)**	(20)	**(93)**
Итого совокупный (расход)/доход за год		**-**	**-**	**-**	**(73)**	**1,429**	**1,356**	**97**	**1,453**
Приобретение доли в Системе-Инвест	4	-	(252)	-	-	163	**(89)**	(307)	**(396)**
Дивиденды		-	-	-	22	(1,360)	**(1,338)**	(23)	**(1,361)**
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях	4	-	-	-	-	49	**49**	(178)	**(129)**
Прочие операции с эффектом на капитал		-	-	(10)	-	2	**(8)**	(7)	**(15)**
Баланс на 31 декабря 2010 года		**77**	**(252)**	**1,160**	**(155)**	**4,445**	**5,275**	**2,717**	**7,992**
Прибыль за год		-	-	-	-	1,696	**1,696**	119	**1,815**
Прочий совокупный (расход)/доход за год		-	-	-	(293)	-	**(293)**	62	**(231)**
Итого совокупный (расход)/доход за год		**-**	**-**	**-**	**(293)**	**1,696**	**1,403**	**181**	**1,584**
Результат выбытия ОАО «Башкирэнерго» вследствие обмена на дополнительную долю в Системе-Инвест	4,18	-	(212)	-	(127)	169	**(170)**	(1,499)	**(1,669)**
Неконтролирующие доли владения, возникающие в результате приобретения и учреждения дочерних предприятий		-	-	-	-	-	**-**	10	**10**
Дивиденды		-	-	-	-	(898)	**(898)**	(2)	**(900)**
Выбытие компаний специального назначения		-	-	-	-	-	**-**	31	**31**
Баланс на 31 декабря 2011 года		**77**	**(464)**	**1,160**	**(575)**	**5,412**	**5,610**	**1,438**	**7,048**

Прилагаемые на стр. 9-60 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация и деятельность

Открытое акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» (далее «Компания» или «Башнефть»), его дочерние предприятия и предприятия специального назначения (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа «Башнефть») осуществляют деятельность по добыче и переработке нефти, продаже нефтепродуктов на территории Российской Федерации. Башнефть является материнской компанией в вертикально-интегрированной структуре группы нефтегазовых компаний.

Компания была создана как открытое акционерное общество 13 января 1995 года в результате приватизации Башкирского нефтехимического завода («Башнефтекомбинат»). Зарегистрированный офис Компании находится в Российской Федерации, 450008, г. Уфа, ул. Карла Маркса, д. 30.

ОАО АФК «Система» является контролирующей стороной Группы «Башнефть». Владельцем контрольного пакета ОАО АФК «Система» и конечной контролирующей стороной Группы «Башнефть» является г-н В.П. Евтушенков.

В состав активов Группы по добыче, переработке нефти и продаже нефтепродуктов входят 166 месторождений нефти, 4 нефтеперерабатывающих завода и 485 автозаправочных станций.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов следующие существенные дочерние предприятия, зарегистрированные в Российской Федерации, были включены в периметр консолидации:

		Эффективная доля Группы	
Компания	**Вид деятельности**	**31 декабря 2011 года**	**31 декабря 2010 года**
ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод»	Переработка сырой нефти	66%	63%
ОАО «Новойл»	Переработка сырой нефти	72%	69%
ОАО «Уфанефтехим»	Переработка сырой нефти	63%	60%
ОАО «Уфаоргсинтез»	Производство нефтехимии	66%	63%
ОАО «Башкирэнерго»	Производство электрической и тепловой энергии	Не применимо	35%
ОАО «Башкирнефтепродукт»	Продажа нефтепродуктов	64%	62%
ООО «Башнефть – Добыча»	Добыча сырой нефти и газа	100%	100%
ООО «Башнефть – Бурение»	Строительные услуги	100%	100%
ОАО «Оренбургнефтепродукт»	Продажа нефтепродуктов	94%	Не применимо
ООО «БН-Нефтепродукт»	Продажа нефтепродуктов	100%	Не применимо

По состоянию на 31 декабря 2011 года в состав Группы входило 31 предприятие специального назначения (31 декабря 2010 года: 93 предприятия специального назначения), созданное с целью оказания сопутствующих услуг Компании и ее дочерним предприятиям, занимающимся добычей и переработкой сырой нефти, которые были консолидированы.

Непрерывность деятельности

При оценке способности продолжать деятельность в обозримом будущем Группа учитывала свое финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности в будущем, размер заимствований и других средств, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, стоящие перед Группой. После проведения надлежащих исследований Группа считает, что обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты подписания данного документа, и применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной финансовой отчетности является правомерным.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Стандарты и интерпретации, примененные в отчетном периоде

В отчетном году Группа применила все новые Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации, утвержденные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2011 года.

Применение дополнений и изменений к стандартам и интерпретациям, представленным ниже, не оказало какого бы то ни было эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСБУ № 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение);
- МСБУ № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (пересмотренный);
- МСБУ № 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» (дополнение);
- МСБУ № 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение);
- МСФО № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (дополнение);
- МСФО № 3 «Объединение компаний» (дополнение);
- МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение);
- Разъяснение КИМСФО № 13 «Программы лояльности клиентов» (дополнение);
- Разъяснение КИМСФО № 14 «МСБУ № 19 – Ограничение по признанию активов в рамках пенсионных программ, минимальные требования к фондированию и их взаимосвязь» (дополнение); и
- Разъяснение КИМСФО № 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами».

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не применимые

По состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСБУ № 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение)	1 июля 2012 года
МСБУ № 12 «Налоги на прибыль»	1 января 2012 года
МСБУ № 19 «Вознаграждения работникам» (дополнение)	1 января 2013 года
МСБУ № 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (дополнение)	1 июля 2013 года
МСБУ № 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» (дополнение)	1 января 2013 года
МСБУ № 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (дополнение)	1 января 2014 года
МСФО № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (дополнение)	1 июля 2011 года
МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение)	1 июля 2011 года
МСФО № 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 года
МСФО № 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 года
МСФО № 11 «Совместные предприятия»	1 января 2013 года
МСФО № 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»	1 января 2013 года
МСФО № 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013 года
Разъяснение КИМСФО № 20 «Затраты на расчистку на производственной стадии работы рудника»	1 января 2013 года

Руководство Группы планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность за будущие отчетные периоды в настоящий момент оценивается руководством.

Принципы подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением учета основных средств, оцененных по справедливой стоимости, которая была определена на дату перехода на МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой в Российской Федерации является российский рубль («руб.»), который является функциональной валютой Группы, поскольку отражает экономическую сущность операций Группы.

В качестве валюты представления консолидированной отчетности руководством Группы был выбран доллар США («долл. США»), который является более удобной валютой, как для акционеров, так и для пользователей данной консолидированной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в данной консолидированной финансовой отчетности, выражена в долларах США с округлением до ближайшего миллиона.

Пересчет в валюту представления осуществляется следующим образом:

- все активы и обязательства отражаются в долларах США по курсам на каждую отчетную дату;
- все статьи доходов и расходов пересчитываются по средним курсам за период при условии, что колебания курсов валют в течение этого периода не были значительными, в противном случае для пересчета используются курсы на дату совершения операций;
- все курсовые разницы, возникающие в результате пересчета, учитываются в резерве накопленных курсовых разниц в составе прочего совокупного дохода;
- все статьи капитала и резервов пересчитываются по курсу на дату совершения операций; и
- в консолидированном отчете о движении денежных средств остатки денежных средств на начало и на конец каждого представленного периода пересчитываются по курсам на соответствующие даты. Все денежные потоки пересчитываются по средним курсам за период при условии, что колебания курсов валют в течение этого периода не были значительными, в противном случае для пересчета используются курсы на дату совершения операций. Возникающие в результате пересчета курсовые разницы представлены как «Эффект пересчета в валюту представления, а также влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранных валютах».

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и предприятий (включая предприятия специального назначения), контролируемых Компанией (ее дочерние предприятия). Предприятие считается контролируемым Компанией, когда Компания получает возможность управлять финансовой и операционной политикой предприятия таким образом, чтобы получать экономические выгоды от его деятельности.

Все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также доходы и расходы и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате этих операций, исключаются при консолидации.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или выбывших в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе начиная с даты приобретения и заканчивая датой выбытия. Общий совокупный доход дочерних компаний распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями владения, даже если это приводит к отрицательному значению неконтролирующей доли владения.

При необходимости вносятся корректировки в финансовую отчетность дочерних предприятий для приведения их учетной политики в соответствие с политикой, применяемой Группой.

Объединения предприятий

Объединения предприятий учитываются по методу покупки. Величина переданного вознаграждения в результате операций по объединению предприятий оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливой стоимости активов на дату приобретения, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемым предприятием. Затраты, связанные с приобретением, отражаются в составе прибылей или убытков по мере возникновения.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые обязательства признаются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Гудвилл рассчитывается как превышение суммы переданного возмещения, суммы неконтролирующей доли владения в приобретаемой компании и суммы справедливой стоимости доли владения в приобретаемом предприятии, принадлежавшей покупателю до даты приобретения (если имеется), над суммой приобретаемых идентифицируемых активов и принимаемых обязательств. Если после проведения переоценки сумма приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств превышает сумму переданного вознаграждения, сумму неконтролирующей доли владения и сумму справедливой стоимости доли владения в приобретаемом предприятии, принадлежавшей покупателю до даты приобретения (если имеется), то сумма такого превышения немедленно отражается в составе прибылей или убытков в качестве прибыли от сделки по приобретению.

Неконтролирующие доли владения, существующие на дату приобретения и дающие право их владельцам на пропорциональную долю в чистых активах в случае ликвидации, могут быть первоначально отражены либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональная доля неконтролирующей доли владения в признанной сумме идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании. Метод оценки выбирается для каждой операции отдельно. Другие виды неконтролирующих долей владения отражаются по справедливой стоимости, или, когда это применимо, на основе метода, предусмотренного другими МСФО.

Когда объединение предприятий происходит поэтапно, доля Группы в приобретаемой компании, принадлежавшей ей до даты приобретения, переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения (т.е. на дату, когда Группа приобретает контроль), и получившаяся в результате разница признается как прибыль или убыток. Суммы, возникающие от участия в приобретаемом предприятии до даты приобретения, которые ранее были признаны в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в прибыли и убытки, если такой подход должен был бы применяться при выбытии такой доли.

Если первоначальный учет объединения предприятий не завершен на конец отчетного периода, в котором происходит объединение, Группа отражает оценочные суммы в отношении объектов, оценка которых не завершена. Эти оценочные суммы корректируются в течение периода оценки (который не может превышать один год от даты приобретения), или дополнительные активы или обязательства признаются, для того чтобы отразить новую полученную информацию о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения, и которые, если бы были известны на дату приобретения, повлияли бы на суммы, признанные на эту дату.

Изменения доли владения Группы в существующих дочерних предприятиях

Изменения долей Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к утрате контроля, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей владения в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли владения, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале акционеров материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между:

- справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли; и
- балансовой стоимостью активов и обязательств дочернего предприятия, а также неконтролирующих долей владения.

Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении дочернего предприятия, учитываются (т.е. реклассифицируются в прибыли и убытки или относятся непосредственно на нераспределенную прибыль) таким же образом, как в случае продажи соответствующих активов или обязательств. Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», или, если применимо, в качестве стоимости первоначального признания вложений в зависимую компанию.

Предприятия специального назначения

Предприятия специального назначения – это предприятия, создаваемые для решения конкретных задач бизнеса Группы, при этом Группа имеет право на получение большей части выгод от деятельности таких предприятий или принимает на себя риски, связанные с их деятельностью. Компании специального назначения консолидируются по тем же принципам, что и дочерние предприятия.

Операции по приобретению компаний, находящихся под общим контролем

Активы и обязательства дочерних предприятий, приобретенные у компаний находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости в учете продавца. Любые разницы между стоимостью чистых активов приобретенных предприятий и суммой вознаграждения, выплаченного Группой, учитывается в составе капитала, принадлежащего акционерам компании. Величина чистых активов дочерних предприятий и результаты их деятельности признаются с момента приобретения контроля над дочерним предприятием.

Активы, приобретенные у компаний, находящихся под общим контролем, оцениваются по балансовой стоимости актива, передаваемого продавцом, на дату операции.

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности индивидуальных компаний операции в валюте, отличной от функциональной валюты (иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на даты совершения операций. Все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу, действующему на дату каждого из представленных отчетных периодов.

Немонетарные статьи, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, первоначальная стоимость которых определена в иностранной валюте, не пересчитываются.

Основные средства

Признание и оценка

Руководство Группы приняло решение воспользоваться возможностью, предоставляемой МСФО 1 в отношении выбора способа определения первоначальной стоимости основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО. Объекты основных средств Компании и ее дочерних предприятий, приобретенные или построенные собственными силами до 1 января 2009 года, отражаются по стоимости, определенной независимым квалифицированным оценщиком. В качестве основы для определения стоимости таких объектов основных средств была взята справедливая стоимость. В отдельных случаях, когда объекты основных средств являлись специализированными, они оценивались по амортизированной стоимости замещения. Для каждого такого объекта основных средств его стоимость определялась как текущая стоимость замещения актива функционально схожим активом. Стоимость замещения в дальнейшем корректировалась на величину накопленной амортизации, включая физический износ и функциональное и экономическое устаревание. Результаты оценки стоимости основных средств были приняты в качестве условной первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2009 года.

Объекты основных средств, приобретенные после 1 января 2009 года, отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, Группа учитывает по методу учета результативных затрат в разрезе отдельных месторождений. Затраты на проведение геологических и геофизических изысканий списываются по мере возникновения. Затраты, непосредственно относящиеся к разведочным скважинам и приобретению разведывательного оборудования, капитализируются до момента определения результатов изысканий. Если определено, что месторождение не содержит запасы, извлечение которых экономически обосновано, соответствующие затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождения, признаются в составе затрат текущего периода. Капитализация затрат, связанных с разведкой и оценкой месторождения, производится в составе основных средств. В случае обнаружения промышленных запасов, в отношении таких расходов проводится проверка на предмет обесценения и остаточная стоимость капитализированных затрат признается как актив, связанный с разработкой месторождений. На стадии разведки и оценки месторождения амортизация не начисляется. Расходы по строительству и монтажу объектов инфраструктуры, таких как буровые платформы, трубопроводы а также расходы, связанные с бурением эксплуатационных скважин на месторождениях, признанных экономически эффективными, капитализируются в составе основных средств и нематериальных активов в соответствии с их сущностью. После завершения стадии разработки месторождения соответствующие активы переводятся в состав производственных или нематериальных активов. Стоимость активов, связанных с добычей нефти и газа, представляет собой капитализированные затраты по оценке месторождений и разведке доказанных запасов нефти.

Стоимость основных средств также включает первоначальную оценку резерва по консервации и ликвидации скважин, трубопроводов и прочих объектов инфраструктуры месторождений, а также оценку резерва рекультивации земли и ликвидации последствий деятельности.

В стоимость актива включаются все затраты, непосредственно связанные с его приобретением. В балансовую стоимость активов, возведенных собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все прочие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его использования по назначению, а также стоимость демонтажа актива и рекультивации территории, на которой расположен актив. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с использованием соответствующего оборудования, включаются в стоимость этого оборудования. Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением или строительством отдельных объектов, на подготовку которых к запланированному использованию должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов.

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью объекта основных средств, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе затрат текущего периода.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств учитываются в отчете о совокупном доходе и определяются как разница между денежными поступлениями и остаточной стоимостью выбывших объектов основных средств.

Амортизация

Объекты основных средств, относящиеся к добыче сырой нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи в пределах доказанных и разработанных запасов нефти, газа и прочих полезных ископаемых, извлечение которых планируется с использованием методов и технических средств, которыми располагает Группа на данный момент. Основные средства, относящиеся к месторождениям, по которым отсутствуют данные о наличии доказанных запасов, могут группироваться и амортизироваться на основании таких факторов, как средний срок лицензионного соглашения или на основании опыта прошлых лет в отношении признания доказанных запасов, в случае, если стоимость таких объектов основных средств индивидуально несущественна. Затраты, связанные с приобретением доказанных запасов, амортизируются пропорционально объему добычи в пределах доказанных запасов нефти, газа и прочих полезных ископаемых. Для этой цели запасы нефти и газа Группы были определены на основе оценки запасов углеводородного сырья в соответствии с международными правилами, установленными международными инженерами-нефтяниками, с учетом того, что такие запасы будут извлечены до конца ожидаемого срока использования запасов.

Активы, напрямую не относящиеся к производству сырой нефти и газа, амортизируются с использованием линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования каждого из компонентов объекта основных средств, поскольку использование такого метода наиболее точно отражает структуру потребления будущих экономических выгод, связанных с такими активами. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Предполагаемые сроки полезного использования основных групп основных средств представлены следующим образом:

Здания и сооружения	2 – 100 лет
Машины и оборудование	2 – 39 лет
Транспортные средства	1 – 57 лет

Методы амортизации, предполагаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются по состоянию на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация исчисляется линейным методом в пределах предполагаемого срока полезного использования и отражается в составе затрат текущего периода.

Предполагаемый срок полезного использования для программного обеспечения составляет 2 года.

Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Инвестиции в зависимые компании

Зависимой является компания, на деятельность которой Группа может оказывать существенное влияние, и которая не является ни дочерним предприятием, ни совместной деятельностью. Существенное влияние предполагает право принимать участие в решениях относительно финансовой и операционной деятельности компании, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства зависимых компаний включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия. По методу долевого участия вложения в зависимые компании первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе зависимой компании. Если доля Группы в убытках зависимой компании превышает вложения Группы в такую зависимую компанию (включая любые долгосрочные вложения, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Группы в зависимую компанию), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в случаях, когда у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени зависимой компании.

Любое превышение стоимости приобретения над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимой компании на дату приобретения, признается в качестве гудвилла, который включается в балансовую стоимость инвестиции. Любое превышение стоимости доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения, после дополнительного рассмотрения, признается в прибылях и убытках.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения вложений Группы в зависимую компанию применяются требования МСБУ 39. При необходимости, общая балансовая стоимость вложений в зависимую компанию (включая гудвилл) тестируется на обесценение согласно МСБУ 36 «Обесценение активов» путем сопоставления возмещаемой суммы вложений (большей величины из стоимости активов в использовании и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложений. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ 36, если возмещаемая стоимость вложений в зависимую компанию впоследствии увеличивается.

В операциях предприятий Группы с зависимой компанией прибыли и убытки, возникающие в результате операций с зависимой компанией, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в зависимой компании, не принадлежащей Группе.

Инвестиции в совместную деятельность

Совместная деятельность – это договорное отношение, по которому Группа и другие стороны осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней, что подразумевает обязательное одобрение сторонами, осуществляющими совместный контроль, стратегических решений по финансовой и операционной политике, касающихся совместной деятельности.

Совместная деятельность, подразумевающая создание отдельного предприятия, в котором каждый из участников имеет определенную долю, называется совместно контролируемым предприятием.

Группа учитывает свою долю в совместно контролируемых предприятиях методом долевого участия, по которому вложения в совместную деятельность первоначально признаются по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в чистых активах совместно контролируемого предприятия.

В операциях предприятий Группы с совместно контролируемым предприятием, прибыли и убытки, возникающие в результате операций с совместно контролируемым предприятием, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в совместно контролируемом предприятии, не принадлежащей Группе.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Группа производит оценку балансовой стоимости основных средств на предмет наличия признаков их обесценения. В случае обнаружения таких признаков, рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится такой актив. Если существует возможность установления обоснованных и последовательных принципов распределения корпоративных активов, такие активы распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные средства, или, если это невозможно, то по наименьшим группам единиц, генерирующих денежные средства, в отношении которых возможно установить обоснованные и последовательные принципы распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию или стоимостью активов в пользовании. При определении стоимости активов в пользовании, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в прибылях и убытках.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной договорных отношений в отношении данного финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются или вычитаются из справедливой стоимости финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании. Расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются непосредственно в составе прибылей или убытков.

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете и списываются в момент совершения сделки, в случае если приобретение или продажа актива осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют поставки в течение срока, установленного на соответствующем рынке, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом транзакционных издержек, непосредственно относящихся к сделке.

Финансовые активы Группы включают в себя следующие категории: финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, инвестиции, удерживаемые до погашения, займы выданные и дебиторскую задолженность.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентного дохода в течение соответствующего периода времени. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока существования финансового актива или, если применимо, в течение более короткого срока до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Принадлежащие Группе акции, имеющие котировки на активном рынке, классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и оцениваются по справедливой стоимости. Инвестиции в акции, по которым нет доступных рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, отражаются по стоимости приобретения.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, со стандартными условиями, котирующихся на активных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками.

Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в резерве по переоценке инвестиций в составе прочего совокупного дохода. В случае выбытия финансового актива, накопленные доходы и расходы, ранее признаваемые в резерве по переоценке инвестиций, отражаются в прибылях и убытках, за исключением выбытия в результате операции по приобретению компаний, находящихся под общим контролем, когда соответствующие накопленные доходы и расходы реклассифицируются в составе консолидированного отчета об изменениях в капитале.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Векселя и облигации с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированными сроками погашения, которые Группа намерена и имеет возможность удерживать до срока погашения, классифицируются, как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения отражаются по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы выданные и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определенными платежами, которые не обращаются на организованном рынке, классифицируются как «займы выданные и дебиторская задолженность». Займы выданные и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентного дохода является несущественной.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату финансовые активы оцениваются на предмет наличия признаков обесценения. В отношении финансовых активов признается обесценение при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Для финансовых вложений в долевые ценные бумаги, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, значительное или неоднократное снижение справедливой стоимости ценных бумаг ниже их балансовой стоимости является индикатором обесценения.

В части прочих финансовых активов объективными признаками обесценения могут быть:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- невыплата или просрочка по выплате процентов и основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика.

Для активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием первоначально выбранной эффективной процентной ставки.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае признания задолженности безнадежной она списывается за счет соответствующего резерва. При последующем возмещении ранее списанных сумм, производится корректировка сумм, отраженных на счетах резерва. Изменения величины резерва отражаются в прибылях и убытках.

Если финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, признается обесцененным, доходы или расходы, накопленные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются на финансовые результаты за период.

За исключением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшем место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей и убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

В отношении финансовых вложений в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, обесценение ранее признанное в составе прибылей и убытков, впоследствии не восстанавливается. Любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения отражается в составе прочего совокупного дохода.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном списании финансового актива, разница между балансовой стоимостью финансового актива и суммы полученного возмещения, а также накопленные прибыли и убытки, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода и капитала, признаются в составе прибылей и убытков.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Фактическая стоимость приобретения рассчитывается средневзвешенным методом и включает все фактические затраты на приобретение запасов и прочие расходы на их доставку и доведение до состояния необходимого, чтобы осуществить их реализацию. Готовая продукция и незавершенное производство включают также соответствующую часть постоянных и переменных накладных расходов.

Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и реализацию.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, текущие расчетные счета, банковские депозиты и высоколиквидные инвестиции со сроком погашения до трех месяцев, которые могут быть свободно конвертированы в соответствующие суммы денежных средств с незначительным риском потери их стоимости.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают в себя следующие категории: обязательства по договорам финансовой гарантии и прочие финансовые обязательства.

Обязательства по договорам финансовой гарантии

Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин:

- стоимость контрактных обязательств, определяемая в соответствии с МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»; или
- первоначальная стоимость за вычетом, в соответствующих случаях, накопленной амортизации, рассчитанной в соответствии с принципами признания выручки, изложенными ниже.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости, за вычетом расходов на их привлечение. В дальнейшем финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с признанием процентных расходов по методу эффективной процентной ставки.

Резервы и условные обязательства

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этих обязательств потребует выбытия ресурсов Группы, а размер таких обязательств может быть надежно оценен.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета резерва используются денежные потоки, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва считается текущая дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии высокой вероятности того, что возмещение будет получено и сумма актива может быть надежно определена.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности за исключением случаев, когда обязательства возникают в результате приобретения компаний. Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, подлежат раскрытию за исключением случаев, когда вероятность оттока экономических выгод в результате наступления таких событий оценивается как маловероятная. Условные активы не подлежат признанию, но подлежат раскрытию в случае, если вероятность притока экономических выгод в результате наступления определенных событий оценивается как высокая.

Резерв по восстановлению окружающей среды

Резерв по восстановлению окружающей среды относится, главным образом, к консервации и ликвидации скважин, трубопроводов, прочих активов, связанных с добычей нефти и газа, а также с рекультивацией земель. Руководство Группы оценивает обязательства, связанные с указанными затратами, на основе проведенных внутренних инженерных оценок, требований действующего законодательства и практики компаний нефтегазовой отрасли. Будущие расходы учитываются по чистой дисконтированной стоимости, капитализируются, и соответствующие обязательства отражаются в тот момент, когда у Группы возникают обязательства по несению данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Увеличение суммы резерва в связи с временным фактором учитывается как часть процентных расходов в отчете о совокупном доходе. Объекты основных средств, относящиеся к добыче сырой нефти и газа и связанные с демонтажем, амортизируются пропорционально объему добычи в пределах доказанных и разработанных запасов.

Сумма резерва по восстановлению окружающей среды периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется. Изменения размера оценочных расходов отражаются в виде корректировки резерва и соответствующего актива.

Обязательства по вознаграждениям работникам

Вознаграждения работникам, включая резерв на неиспользованные отпуска и бонусы, а также страховые взносы во внебюджетные фонды, в отношении трудовой деятельности текущего периода признаются в качестве расходов за период, к которому они относятся.

Пенсионные планы с установленными взносами

Предприятия Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, обязаны осуществлять взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации по установленной ставке. Отчисления по пенсионным планам с установленными взносами производятся по мере выплаты заработной платы.

Пенсионные планы с установленными выплатами

В отношении пенсионных планов с фиксированными выплатами, стоимость предоставления выплат по плану определяется с помощью метода прогнозируемой условной единицы, при этом актуарная оценка проводится на каждую отчетную дату с немедленным признанием всех актуарных прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе. Расходы, связанные с услугами работников, относящиеся к прошлым периодам, признаются равномерно в течение среднего периода, оставшегося до момента получения прав на выплаты по пенсионному плану.

Отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении пенсионные обязательства представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по фиксированным выплатам, скорректированным на непризнанные в прошлые периоды затраты на оплату расходов, связанных с услугами работников.

Сделки с выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций

По сделкам с денежными выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций, обязательство в отношении приобретенных товаров или услуг первоначально признается по справедливой стоимости такого обязательства. На конец каждого отчетного периода до погашения обязательства и на дату погашения, справедливая стоимость обязательства переоценивается, и любые изменения справедливой стоимости признаются в прибылях и убытках за период.

Выручка от реализации

Выручка от реализации оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению вознаграждения за вычетом налога на добавленную стоимость, сумм потенциальных возвратов и скидок, а также реализации между компаниями Группы.

Выручка признается тогда, когда ее величина может быть достоверно определена, существует высокая вероятность получения соответствующих экономических выгод, а также соблюден ряд специфических для Группы критериев, описанных ниже. Руководство Группы в своих оценках основывается на предыдущем опыте, принимая во внимание тип покупателя, тип операции, а также специфику каждого соглашения.

Денежные средства, полученные в качестве авансовых платежей от покупателей, не признаются в составе выручки, а признаются в качестве кредиторской задолженности по полученным авансам.

Реализация сырой нефти и нефтепродуктов

Выручка от реализации сырой нефти и нефтепродуктов («товары») признается в случае, когда выполняются следующие условия:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, связанные со сделкой; и
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Оказание услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности договора.

Выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых расходов признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и осуществления прямых расходов.

Договоры на строительство

Выручка состоит из первоначальной суммы, указанной в договоре, и любых изменений, возникших при осуществлении работ, претензий и поощрительных выплат в том случае, если они повлияют на выручку и могут быть достоверно оценены. Если финансовый результат договора на строительство может быть надежно рассчитан, выручка и расходы признаются пропорционально степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Затраты по договору списываются на расходы в том периоде, когда они были понесены, кроме случаев, когда затраты приводят к созданию актива согласно условиям договора.

Стадия завершенности оценивается на основе актов о выполненных работах. Если финансовый результат по договору на строительство не может быть надежно определен, выручка отражается только в размере понесенных расходов по договору, которые с большой вероятностью будут возмещены. Ожидаемый убыток по договору сразу же признается в составе расходов.

Процентный доход

Процентные доходы рассчитываются с использованием метода эффективной процентной ставки. В случае обесценения займа выданного или дебиторской задолженности, Группа уменьшает их балансовую стоимость до возмещаемой стоимости, которая определяется, как сумма будущих денежных поступлений, дисконтированных с использованием эффективной процентной ставки по финансовому инструменту, и в дальнейшем амортизирует дисконтированную величину, признавая соответствующий процентный доход. Процентные доходы на обесцененные займы выданные и дебиторскую задолженность рассчитываются с применением первоначальной эффективной процентной ставки.

Дивидендные доходы

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты.

Доходы от аренды

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Расходы на привлечение заемных средств

Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием объектов капитального строительства, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Процентные доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение объектов капитального строительства, вычитаются из расходов на привлечение заемных средств, которые могут быть капитализированы.

Все прочие расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прибылей и убытков по мере их начисления.

Операционная аренда: Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется как финансовая аренда, когда по условиям договора все существенные риски и выгоды от владения переходят к арендатору. Все остальные виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде. Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении расходов на привлечение заемных средств. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает в себя суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Величина текущего расхода по налогу на прибыль определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также исключает необлагаемые или не учитываемые для целей налогообложения статьи. Обязательства Группы по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования – в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Отложенные налоговые требования и обязательства не отражаются, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки возмещения временной разницы, и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем. Отложенные налоговые требования, связанные с такими инвестициями и доходами, признаются с учетом вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и такое использование ожидается в обозримом будущем. Балансовая стоимость отложенных налоговых требований проверяется на каждую отчетную дату и корректируется с учетом степени вероятности того, что предполагаемая выгода от реализации отложенного налогового требования будет достаточна для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые требования и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых требований и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи со способом, которым Группа намерена возместить или погасить текущую стоимость активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые требования и обязательства показываются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа имеет намерения произвести зачет текущих налоговых требований и обязательств.

Прибыль на акцию

Группа раскрывает информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по обыкновенным акциям. Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании, распределяется между обыкновенными и привилегированными акциями Компании на основании метода двух классов. В соответствии с данным методом, прибыль за год, приходящаяся на каждый вид акций, распределяется в соответствии с их правами участия в нераспределенной прибыли Компании. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящегося на обыкновенные акции Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, скорректированное на количество выкупленных Группой собственных акции. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки прибыли или убытка, причитающегося владельцам обыкновенных акций, на эффект потенциального разводнения, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении.

3. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 2, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, а также в отношении сумм доходов и расходов, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Наиболее значительные области, требующие применения оценок и допущений руководства, касаются:

- контроля над предприятиями специального назначения;
- классификация инвестиции в ООО «Башнефть-Полюс» (Примечание 12);
- сроков полезного использования основных средств;
- обесценения активов;
- резерва по восстановлению окружающей среды;
- создания резервов по сомнительным долгам;
- создания резервов по устаревшим и медленно оборачивающимся материалам и запасным частям;
- обязательств, связанных с судебными разбирательствами; и
- налогообложения.

Контроль над предприятиями специального назначения

Оценка контроля и возможности консолидации отдельных предприятий специального назначения в консолидированной финансовой отчетности требует от руководства Группы значительного профессионального суждения. Группа не имеет прямого или косвенного участия в капитале данных компаний, и в связи с этим руководство Группы на периодической основе проводит оценку статуса данных компаний.

Предприятие специального назначения консолидируется, если на основе оценки содержания взаимоотношений между данным предприятием и Группой, руководство Группы считает, что контролирует данное предприятие. Контроль над предприятием специального назначения достигается путем установления жестких ограничений на возможность руководства предприятия специального назначения принимать решения, что в свою очередь приводит к получению Группой большей части выгод от деятельности данного предприятия, доли в его чистых активах. В то же время Группа принимает на себя значительную часть рисков связанных с деятельностью предприятий специального назначения.

Классификация инвестиции в ООО «Башнефть-Полюс»

Группа владеет 74.9% долей ООО «Башнефть-Полюс» (Примечание 12). Продажа 25.1% доли в 2011 году привела к изменениям в принципах управления предприятием, предусматривающим наличие существенных полномочий второго акционера при принятии основных операционных и финансовых решений, а также назначении ключевого управляющего персонала предприятия. Руководство Группы полагает, что у Группы отсутствует контроль над деятельностью предприятия, в связи с чем считает, что контроль над предприятием существует совместно со вторым акционером, и, как следствие, классифицирует данное вложение в качестве инвестиции в совместную деятельность.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования основных средств является предметом профессионального суждения, которое базируется на основе опыта использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов, руководство Группы принимает во внимание такие факторы, как ожидаемый уровень использования активов, определяемый на основе оценки объемов производства и величины запасов, физический и моральный (технологический) износ, а также влияние окружающей среды. В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти изменение сроков амортизации активов.

Основываясь на условиях лицензионных соглашений и предыдущем опыте, руководство Группы полагает, что сроки действия существующих лицензий на разработку углеводородных месторождений будут продлены с незначительными затратами. В связи с ожидаемым расширением сроков действия лицензий, амортизация рассчитывается исходя из сроков полезного использования, выходящих за пределы текущих сроков действия лицензионных соглашений.

Амортизационные отчисления по остальным основным средствам рассчитываются линейным методом в течение срока полезного использования активов. Руководство регулярно, по состоянию на конец каждого отчетного периода, проверяет правильность применяемых сроков полезного использования активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе, а также их остаточной стоимости.

Обесценение активов

На конец каждого отчетного периода балансовая стоимость основных средств Группы анализируется на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения активов. При определении признаков обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости актива в пользовании. При определении эксплуатационной ценности актива, оценка будущих денежных потоков производится на основании наиболее поздних данных, которые содержатся в бюджетах отдельных бизнес единиц, генерирующих денежные потоки.

Резерв по восстановлению окружающей среды

Деятельность Группы по добыче нефти и газа регулируется различными законами об охране окружающей среды. Группа оценивает свои обязательства по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством существующих правовых требований в различных юрисдикциях, условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Оценка резерва производится на основе чистой текущей стоимости расходов по восстановлению окружающей среды сразу же после того, как возникает обязательство. Фактически понесенные в будущем расходы могут существенно отличаться от запланированных. Кроме того, возможные изменения в законах и экологических нормах в будущем, в оценке срока полезного использования запасов нефти и газа и ставки дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

Резервы по сомнительным долгам

Группа производит начисление резерва по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателей осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменения условий осуществления платежей. Корректировки резерва по сомнительным долгам могут производиться по результатам изменений экономической или отраслевой ситуации или финансового положения отдельных покупателей.

Резервы по устаревшим и медленно оборачивающимся материалам и запасным частям

Группа начисляет резерв по устаревшим и медленно оборачивающимся материалам и запасным частям. Оценка чистой цены возможной реализации производится на основе наиболее надежных данных, доступных на момент проведения такой оценки. При этом учитываются колебания цены или себестоимости товарно-материальных запасов, напрямую связанные с событиями, происходящими после отчетной даты, в той мере, в которой эти события подтверждают ситуацию, действующую по состоянию на конец отчетного периода. Корректировки резерва по устаревшим и медленно оборачивающимся материалам и запасным частям могут происходить вследствие изменения спроса и предложения на продукцию, а также изменения закупочных цен и цен реализации отдельных видов продукции.

Обязательства, связанные с судебными разбирательствами

Судебные разбирательства в отношении Группы, касающиеся широкого спектра вопросов, находятся на рассмотрении в судах. Периодически статус каждого значительного разбирательства пересматривается для оценки потенциального финансового риска для Группы. Группа признает резервы в отношении незакрытых разбирательств, когда существует высокая вероятность неблагоприятного исхода и когда сумма убытка может быть достоверно определена. В связи с присущей неопределенностью результата разбирательств, окончательные убытки или фактическая стоимость урегулирования могут существенно отличаться от предварительных оценок. Резерв основывается на наиболее полной информации, доступной в конкретный момент времени. Как только появляется дополнительная информация, потенциальное обязательство, относящееся к искам и судебным разбирательствам, пересматривается и, при необходимости, оценка корректируется. Такой пересмотр в оценках может оказать существенное влияние на будущие результаты Группы.

Налогообложение

Значительная степень профессионального суждения необходима для оценки резерва по налогам. Существует значительное число сделок и расчетов, по которым размер окончательного налогового обязательства не может быть определен с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств.

В случае если итоговый результат начисления налога будет отличаться от первоначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму обязательств по налогам в периоде, в котором она будет выявлена.

Балансовая стоимость отложенных налоговых требований оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается по мере уменьшения вероятности того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного покрытия отложенного налогового требования. Оценка такой вероятности предусматривает использование субъективного суждения в отношении ожидаемых результатов деятельности Группы. При оценке вероятности учитываются различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, бизнес-план Группы, сроки возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок, или эти оценки подвергнутся корректировке в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

4. ПРИОБРЕТЕНИЯ КОМПАНИЙ И УВЕЛИЧЕНИЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ В ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Увеличение доли владения в дочерних предприятиях

В июне 2010 года Группа приобрела дополнительные доли в своих дочерних предприятиях: 7.7% акций ОАО «Уфанефтехим» (далее «Уфанефтехим»), 0.2% акций ОАО «Новойл» (далее «Новойл»), 0.7% акций ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод» (далее «Уфимский нефтеперерабатывающий завод»), 5.0% акций ОАО «Уфаоргсинтез» (далее «Уфаоргсинтез») и 0.8% акций ОАО «Башкирнефтепродукт» (далее «Башкирнефтепродукт») за суммарное денежное вознаграждение в размере 129 млн. долл. США. В результате этих приобретений эффективная доля владения Группы в ОАО «Башкирэнерго» (далее «Башкирэнерго») увеличилась на 1.5%. Превышение доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения в размере 49 млн. долл. США было признано в консолидированном отчете об изменениях в капитале как увеличение нераспределенной прибыли. Соответствующее снижение доли в чистых активах, принадлежащих неконтролирующим долям владения, составило 178 млн. дол. США.

ОАО «Система–Инвест»

9 апреля 2010 года Группа приобрела у третьей стороны 25% акций ОАО «Система-Инвест» (далее «Система-Инвест») за денежное вознаграждение в размере 202 млн. долл. США.

В результате этого приобретения, структура акционеров Системы-Инвест выглядела следующим образом:

	Доля владения
АФК «Система»	65%
Башнефть	25%
Третья сторона	10%
Итого	**100%**

Система-Инвест является юридическим лицом, которое находится под контролем АФК «Система» и которому принадлежат доли владения в Компании, Уфимском нефтеперерабатывающем заводе, Новойле, Уфанефтехиме, Уфаоргсинтезе и Башкирнефтепродукте. Система-Инвест представляет собой предприятие, используемое для проведения операций между Группой «Башнефть» и АФК «Система», и, по существу, аккумулирования неконтролирующих долей владения Компании и ее дочерних предприятий в рамках этого юридического лица. Помимо данных операций предприятие по существу не осуществляет иной операционной и экономической деятельности. Приобретение Системы-Инвест представляет собой приобретение собственных акций Компании и дополнительных долей в дочерних компаниях. Группа применяет специальный подход, который предполагает «сквозной» учет активов, обязательств, капитала, выручки и расходов Системы-Инвест в своей доле. Доля владения Компании в собственных акциях была учтена как собственные акции, выкупленные у акционеров, а увеличение доли Компании в дочерних предприятиях было учтено как увеличение Компанией своей доли владения в дочерних предприятиях.

Доля Группы в стоимости чистых активов Системы-Инвест на дату приобретения составляла 621 млн. долл. США. Превышение доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения была признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале как увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров, и нераспределенной прибыли в сумме 267 млн. долл. США и 152 млн. долл. США, соответственно. В результате приобретения неконтролирующие доли владения уменьшились на 277 млн. долл. США.

3 декабря 2010 года Система-Инвест приобрела у третьей стороны 10% собственных акций за денежное вознаграждение в размере 120 млн. долл. США. В результате этой операции доля Группы в Системе-Инвест увеличилась с 25% до 27.78%. Превышение доли Группы в приобретенных чистых активах Системы-Инвест над долей Группы в стоимости приобретения Системой-Инвест собственных акций была признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале как увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров, и нераспределенной прибыли в сумме 19 млн. долл. США и 11 млн. долл. США, соответственно. В результате приобретения неконтролирующие доли владения уменьшились на 30 млн. долл. США.

В результате приобретения 10% собственных акций структура акционеров Системы-Инвест выглядела следующим образом:

	Доля владения
АФК «Система»	72.22%
Башнефть	27.78%
Итого	**100.00%**

В мае 2011 года Система-Инвест осуществила дополнительный выпуск 28,488 акций, представляющий 28.49% собственных акций, и обменяла их на 48.22% акций Башкирэнерго, принадлежавших Башнефти, Уфанефтехиму, Новойлу и Уфимскому нефтеперерабатывающему заводу. В результате этой операции доля Группы в Системе-Инвест увеличилась с 27.78% до 49.41%. Превышение доли Группы в стоимости чистых активов Системы-Инвест над долей Группы в выбывших чистых активах Башкирэнерго было признано в консолидированном отчете Группы об изменениях в капитале как увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров, и нераспределенной прибыли в размере 212 млн. долл. США и 42 млн. долл. США, соответственно. Данная операция привела к уменьшению неконтролирующих долей владения на 1,499 млн. долл. США.

В результате этой операции структура акционеров Системы-Инвест выглядела следующим образом:

	Доля владения
АФК «Система»	50.59%
Башнефть	26.73%
Уфанефтехим	8.12%
Уфимский нефтеперерабатывающий завод	7.28%
Новойл	7.28%
Итого	**100.00%**

В результате этой операции в 2011 году Группа потеряла контроль над деятельностью Башкирэнерго. Эффективная доля Группы в Башкирэнерго через инвестиции в Систему-Инвест составила 23.62% и была отражена в составе инвестиций, предназначенных для продажи, по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и балансовой стоимостью на 31 декабря 2011 года.

Баланс собственных акций Компании, выкупленных у акционеров, на 31 декабря 2010 года представлен далее:

	1 января 2010 года	Собственные акции, выкупленные 9 апреля 2010 года	Собственные акции, выкупленные 3 декабря 2010 года	31 декабря 2010 года
Стоимость	-	486	52	538
Сумма превышения доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения, относящейся к собственным выкупленным акциям	-	(267)	(19)	(286)
Итого	**-**	**219**	**33**	**252**

Баланс собственных акций Компании, выкупленных у акционеров, на 31 декабря 2011 года представлен далее:

	1 января 2011 года	Собственные акции, выкупленные 5 мая 2011 года	31 декабря 2011 года
Стоимость	538	212	750
Сумма превышения доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения, относящейся к собственным выкупленным акциям	(286)	-	(286)
Итого	**252**	**212**	**464**

Увеличение доли владения Группы в Компании и в ее дочерних предприятиях в результате приобретения акций Системы-Инвест представлено далее:

	Эффективная доля, приобретенная 9 апреля 2010 года	Эффективная доля, приобретенная 3 декабря 2010 года	Эффективная доля, приобретенная 5 мая 2011 года	Итого
Башнефть (собственные акции, выкупленные у акционеров)	5.19%	0.58%	4.52%	10.29%
Уфимский нефтеперерабатывающий завод	5.62%	0.62%	3.13%	9.37%
Новойл	6.40%	0.71%	3.56%	10.67%
Уфанефтехим	4.55%	0.51%	2.53%	7.59%
Уфаоргсинтез	5.38%	0.60%	3.03%	9.01%
Башкирнефтепродукт	4.30%	0.48%	2.42%	7.20%
Башкирэнерго[1]	1.99%	0.22%	Не применимо	Не применимо

[1]Компания контролировала Башкирэнерго посредством контроля над Уфимским нефтеперерабатывающим заводом, Новойлом и Уфанефтехимом.

Приобретения компаний

В рамках реализации стратегии развития розничного бизнеса Группа приобрела контрольные доли владения в следующих компаниях, осуществляющих продажу нефтепродуктов через сеть автозаправочных станций и нефтебаз: ОАО «Оренбургнефтепродукт» (далее «Оренбургнефтепродукт»), ООО «БН-Нефтепродукт» (далее «БН-Нефтепродукт»), ООО «ГП «СКОН» (далее «СКОН»).

ОАО «Оренбургнефтепродукт»

В апреле 2011 года Группа приобрела у ОАО «Русснефть» 94% акций Оренбургнефтепродукт за денежное вознаграждение в размере 119 млн. долл. США. Оренбургнефтепродукт осуществляет продажу нефтепродуктов в Оренбургской области через сеть 95 автозаправочных станций и 16 нефтебаз.

Справедливая стоимость активов и обязательств Оренбургнефтепродуктна дату приобретения представлена следующим образом:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
АКТИВЫ	
Основные средства	118
Запасы	18
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6
Авансы выданные и расходы будущих периодов	13
Денежные средства и их эквиваленты	9
	164
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	(20)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(18)
	(38)
Справедливая стоимость приобретенных чистых ативов	**126**
Неконтролирующие доли владения, оцененные по справедливой стоимости	(7)
Стоимость приобретения	**119**
Превышение стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов	**-**
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением	
Денежное вознаграждение	119
Сумма приобретенных денежных средств и их эквивалентов	(9)
Итого чистый отток денежных средств в связи с приобретением	**110**

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль Оренбургнефтепродукт за период с даты приобретения до 31 декабря 2011 года составили 345 млн. долл. США, 5 млн. долл. США и 4 млн. долл. США, соответственно.

Финансовые результаты Группы, если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2011 года, не раскрываются, так как Оренбургнефтепродукт до даты приобретения Группой не подготавливал индивидуальную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

ООО «БН-Нефтепродукт»

31 июля 2010 года Группа приобрела у связанной стороны 49,99% долю в ОАО «Аспэк» за денежное вознаграждение в размере 123 млн. долл. США. ОАО «Аспэк» – управляющая компания Группы «Аспэк» (далее «Аспэк»), занимающейся оптовой и розничной торговлей нефтепродуктами, строительством и розничной продажей автомобилей. Автозаправочные станции и хранилища нефтепродуктов Аспэк расположены на территории Российской Федерации с центральным офисом в Республике Удмуртия. По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа признала убыток от обесценения инвестиции в Аспэк в размере 17 млн. долл. США.

В июле 2011 года ООО «Аспэк», управляющая компания Группы «Аспэк», была разделена на два предприятия: ООО «БН-Нефтепродукт» и ООО «Аспэк». В результате разделения Группа обменяла 49.99% доли в ООО «Аспэк» на 100% долю в БН-Нефтепродукте, который объединил в себе деятельность Группы «Аспэк» по оптовой и розничной продаже нефтепродуктов. Производственная база предприятия включает в себя 50 автозаправочных станций и 4 нефтебазы.

Переоценка до справедливой стоимости 49.99% доли в ООО «Аспэк», ранее принадлежащей Группе, привела к убытку в размере 17 млн. долл. США, признанному в составе прочих операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе.

Справедливая стоимость активов и обязательств БН-Нефтепродукта на дату приобретения представлена следующим образом:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
АКТИВЫ	
Основные средства	90
Запасы	70
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12
Денежные средства и их эквиваленты	6
Прочие активы	12
	190
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	(12)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(76)
	(88)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	**102**
Справедливая стоимость принадлежащей ранее доли в зависимой компании	**102**
Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых активов	-
Поступление денежных средств в связи с приобретением	
Сумма приобретенных денежных средств и их эквивалентов	6
Итого поступление денежных средств в связи с приобретением	**6**

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль БН-Нефтепродукта за период с даты приобретения до 31 декабря 2011 года составили 1,239 млн. долл. США, 31 млн. долл. США и 25 млн. долл. США, соответственно.

Если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2011 года, выручка Группы составила бы 16,665 млн. долл. США, чистая прибыль за период – 1,817 млн. долл. США.

ООО «ГП «СКОН»

В декабре 2011 года Группа приобрела 100% долю в СКОН за денежное вознаграждение в размере 39 млн. долл. США. СКОН осуществляет продажу нефтепродуктов в Свердловской области через сеть 25 автозаправочных станций и нефтебазу. В результате приобретения Группа признала превышение доли Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов над уплаченным вознаграждением в размере 4 млн. долл. США в консолидированнном отчете о совокупном доходе.

В результате данного приобретения Группа консолидировала основные средства в сумме 47 млн. долл. США и относящееся к данным основным средствам отложенное налоговое обязательство в размере 4 млн. долл. США.

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль СКОН с даты приобретения до 31 декабря 2011 года составили ноль долл. США.

Финансовые результаты Группы, если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2011 года, не раскрываются, так как СКОН до даты приобретения Группой не подготавливал индивидуальную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Структура управления Группой основывается на трех основных направлениях деятельности (сегментах): «Добыча», «Переработка» и «Сбыт». Информация, используемая Советом директоров Группы для принятия решений в отношении распределения ресурсов и оценки результатов деятельности, построена по тому же принципу.

Основные виды деятельности каждого отчетного сегмента представлены ниже:

- «Добыча»: добывающий сегмент представлен предприятиями и бизнес-единицами Компании, занимающимися геологоразведкой, производством и оптовой продажей сырой нефти и нефтепродуктов на экспорт и на внутренних рынках;
- «Переработка»: сегмент «Переработка» преимущественно представлен дочерними предприятиями и бизнес-единицами Компании, занимающимися переработкой сырой нефти и прочих углеводородов; и
- «Сбыт»: сегмент «Сбыт» преимущественно представлен дочерними предприятиями и бизнес-единицами Компании, занимающимися оптовой и розничной реализацией нефти и нефтепродуктов.

Операции дочерних предприятий и бизнес-единиц Компании, задействованных в производстве электрической и тепловой энергии, были прекращены в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года (Примечание 18). Сегментная информация, представленная ниже, не включает информацию по данной прекращенной деятельности.

Операции, связанные с производством электрической и тепловой энергии, не являются отчетным сегментом, так как они не включаются в информацию, предоставляемую Совету Директоров. Результаты этих операций были представлены в разделе «Прочий сегмент». После прекращения деятельности по производству электрической и тепловой энергии выручка прочих предприятий, включенных в раздел «Прочий сегмент», составляет менее 1% совокупной выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года. В связи с этим руководство приняло решение исключить раздел «Прочий сегмент» и реклассифицировать оставшиеся суммы в прочие виды деятельности.

Отчетные сегменты «Добыча», «Переработка» и «Сбыт» связаны между собой на различных уровнях. Такая интеграция включает в себя передачу сырой нефти нефтеперерабатывающим предприятиям на переработку.

Информация о результатах деятельности каждого из отчетных сегментов рассматривается Советом Директоров. В основе оценки результатов деятельности сегмента лежит его прибыль до налогообложения. Руководство Группы считает, что данный показатель является наиболее подходящим для оценки результатов деятельности конкретного сегмента в сравнении с другими компаниями отрасли.

Учетная политика отчетных сегментов не отличается от учетной политики Группы, описанной в Примечании 2.

Внутрисегментное ценообразование основывается на рыночных условиях.

Ниже представлена информация о деятельности Группы в разрезе отчетных сегментов в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года:

	Добыча	Переработка	Сбыт	Исключения	Итого
Выручка от внешних контрагентов	13,907	41	2,601	-	**16,549**
Межсегментная выручка	2,362	1,518	154	(4,034)	**-**
Финансовые доходы	45	25	4	-	**74**
Финансовые расходы	(505)	(3)	-	-	**(508)**
Амортизация	(241)	(349)	(26)	-	**(616)**
Доля в прибыли зависимых компаний	74	-	1	-	**75**
Прибыль до налогообложения	2,054	110	40	-	**2,204**
Расходы по налогу на прибыль	(474)	(32)	(7)	-	**(513)**
Капитальные затраты	1,186	326	14	-	**1,526**
Прочие неденежные (расходы)/доходы, нетто	(82)	(72)	8	-	**(146)**

Ниже представлена информация о деятельности Группы в разрезе отчетных сегментов в течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года:

	Добыча	Переработка	Сбыт	Исключения	Итого
Выручка от внешних контрагентов	10,932	32	743	-	**11,707**
Межсегментная выручка	647	1,458	81	(2,186)	**-**
Финансовые доходы	42	21	4	-	**67**
Финансовые расходы	(350)	(6)	-	-	**(356)**
Амортизация	(181)	(398)	(18)	-	**(597)**
Доля в прибыли зависимых компаний	34	-	2	-	**36**
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1,732	172	(24)	-	**1,880**
(Расходы)/выгоды по налогу на прибыль	(379)	(49)	2	-	**(426)**
Капитальные затраты	326	144	5	-	**475**
Прочие неденежные доходы/(расходы), нетто	431	(57)	(56)	-	**318**

Для целей принятия решений в отношении распределения ресурсов и оценки результатов деятельности сегментов все активы были распределены между отчетными сегментами.

Активы и обязательства отчетных сегментов Группы на 31 декабря 2011 года представлены ниже:

	Добыча	Переработка	Сбыт	Исключения	Итого
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	938	-	-	-	**938**
Активы сегментов	6,913	4,907	815	-	**12,635**
Межсегментные активы и исключения	192	349	47	(588)	**-**
Итого активы сегментов	**8,043**	**5,256**	**862**	**(588)**	**13,573**
Обязательства сегментов	(5,270)	(1,026)	(229)	-	**(6,525)**
Межсегментные обязательства и исключения	(373)	(87)	(128)	588	**-**
Итого обязательства сегментов	**(5,643)**	**(1,113)**	**(357)**	**588**	**(6,525)**

Активы и обязательства отчетных сегментов Группы на 31 декабря 2010 года представлены ниже:

	Добыча	Переработка	Сбыт	Исключения	Итого
Инвестиции в зависимые компании	560	-	107	-	**667**
Активы сегментов	6,986	5,015	429	-	**12,430**
Межсегментные активы и исключения	70	118	24	(212)	**-**
Итого активы сегментов	**7,616**	**5,133**	**560**	**(212)**	**13,097**
Обязательства сегментов	(5,782)	(869)	(115)	-	**(6,766)**
Межсегментные обязательства и исключения	(116)	(72)	(7)	195	**-**
Итого обязательства сегментов	**(5,898)**	**(941)**	**(122)**	**195**	**(6,766)**

Сравнение суммы сегментных активов и обязательств с суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности Группы, представлено в таблице ниже:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Активы сегментов	13,573	13,097
Активы Башкирэнерго	-	1,897
За вычетом: внутригрупповые активы Башкирэнерго	-	(3)
Итого активы Группы	**13,573**	**14,991**
Обязательства сегментов	(6,525)	(6,766)
Обязательства Башкирэнерго	-	(253)
За вычетом: внутригрупповые обязательства Башкирэнерго	-	20
Итого обязательства Группы	**(6,525)**	**(6,999)**

Операции Группы осуществляются преимущественно на территории Российской Федерации. Регионы Российской Федерации обладают схожими экономическими условиями и уровнем законодательно-нормативного регулирования, поэтому руководство Группы решило не представлять информацию о внеоборотных активах в разрезе географических сегментов.

Выручка Группы в разрезе географического расположения покупателей приведена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Дальнее зарубежье	8,147	5,309
Российская Федерация	7,068	5,672
Страны СНГ	1,334	726
Итого	**16,549**	**11,707**

Доля каждого из следующих контрагентов сегмента «Добыча» составляет более чем 10% выручки Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	
	Выручка	**% от выручки**
STAR Oil (FZE)	2,814	17%

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	
	Выручка	**% от выручки**
Litasco SA	1,634	14%
STAR Oil (FZE)	1,522	13%

6. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Нефтепродукты	13,006	9,363
Сырая нефть	3,142	1,995
Прочая выручка	401	349
Итого	**16,549**	**11,707**

7. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Заработная плата	849	848
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации	163	120
Прочие социальные налоги	50	36
Долевая компенсационная программа (Примечание 21)	23	13
Прочие вознаграждения сотрудникам	6	7
Итого	**1,091**	**1,024**

8. НАЛОГИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Налог на добычу полезных ископаемых	1,754	1,108
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации	163	120
Налог на имущество	57	58
Прочие социальные налоги	50	36
Прочие налоги	28	25
Итого	**2,052**	**1,347**

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Финансовые доходы		
Дивиденды	17	-
Проценты, начисленные по займам, векселям и облигациям	41	36
Проценты, начисленные на остатки по текущим и депозитным счетам	16	31
Итого	**74**	**67**
Финансовые расходы		
Проценты, начисленные по кредитам и займам	412	326
Премия по выкупленным облигациям	65	-
Амортизация дисконта	30	29
Прочие процентные расходы	1	1
Итого	**508**	**356**

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Налог на прибыль текущего года	469	346
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	9	19
Текущий налог на прибыль	**478**	**365**
Расходы по отложенному налогу на прибыль	**35**	**61**
Расходы по налогу на прибыль	**513**	**426**

Ниже приведена сверка суммы налога на прибыль, рассчитанной исходя из действующей ставки налога на прибыль, и фактической суммой налога на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Прибыль до налогообложения	**2,204**	**1,880**
Налог на прибыль по ставке 20%	441	376
Налоговый эффект постоянных разниц от продажи 25.1% доли в ООО «Башнефть-Полюс»	22	-
Налоговый эффект прочих расходов и доходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы	41	31
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	9	19
Расходы по налогу на прибыль	**513**	**426**

Отложенные налоговые активы и обязательства

В таблице ниже представлено движение отложенных налоговых активов и обязательств:

	1 января 2011 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Приобретение дочерних предприятий	Выбытие дочерних предприятий	Эффект пересчета в валюту представления	31 декабря 2011 года
Основные средства	1,059	72	36	(194)	(46)	927
Инвестиции	92	16	-	1	(8)	101
Запасы	9	(27)	-	2	2	(14)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	25	8	-	13	(3)	43
Резерв по восстановлению окружающей среды	(48)	(16)	-	-	4	(60)
Резервы	(15)	(10)	-	2	2	(21)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(13)	(17)	-	-	3	(27)
Прочее	(10)	4	-	5	(1)	(2)
Итого	**1,099**	**30**	**36**	**(171)**	**(47)**	**947**

	1 января 2010 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Эффект пересчета в валюту представления	31 декабря 2010 года
Основные средства	1,127	(60)	(8)	1,059
Инвестиции	(3)	95	-	92
Запасы	(7)	16	-	9
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	25	-	25
Резерв по восстановлению окружающей среды	(46)	(2)	-	(48)
Резервы	(1)	(14)	-	(15)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(9)	(4)	-	(13)
Прочее	(10)	-	-	(10)
Итого	**1,051**	**56**	**(8)**	**1,099**

По состоянию на 31 декабря 2011 года отложенные налоговые требования в размере 7 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 7 млн. долл. США) не были признаны в отношении временных разниц, принимаемых к вычету, в связи с тем, что будущих налоговых прибылей будет недостаточно для зачета данных требований.

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с добычей нефти и газа	Переработка	Сбыт	Прочее	Итого
Стоимость приобретения / условная первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2010 года	**3,643**	**4,819**	**391**	**1,682**	**10,535**
Строительство и приобретения	297	139	5	132	**573**
Выбытия	(24)	(50)	(2)	(13)	**(89)**
Эффект пересчета в валюту представления	(28)	(37)	(3)	(13)	**(81)**
Остаток на 31 декабря 2010 года	**3,888**	**4,871**	**391**	**1,788**	**10,938**
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 4)	-	-	255	-	**255**
Выбытие Башкирэнерго (Примечание 18)	-	-	-	(2,004)	**(2,004)**
Выбытие Башнефть-Полюс (Примечание 12)	(652)	-	-	-	**(652)**
Выбытие прочих дочерних предприятий и предприятий специального назначения	(3)	(3)			**(6)**
Строительство и приобретения	1,171	320	14	12	**1,517**
Выбытия	(87)	(26)	(2)	-	**(115)**
Эффект пересчета в валюту представления	(278)	(286)	(48)	204	**(408)**
Остаток на 31 декабря 2011 года	**4,039**	**4,876**	**610**	**-**	**9,525**
Накопленная амортизация и обесценение					
Остаток на 1 января 2010 года	**(173)**	**(363)**	**(21)**	**(111)**	**(668)**
Амортизационные отчисления	(188)	(397)	(22)	(115)	**(722)**
Выбытия	3	9	-	1	**13**
Обесценение	(12)	(3)	(2)	-	**(17)**
Эффект пересчета в валюту представления	2	4	1	1	**8**
Остаток на 31 декабря 2010 года	**(368)**	**(750)**	**(44)**	**(224)**	**(1,386)**
Выбытие Башкирэнерго (Примечание 18)	-	-	-	291	**291**
Выбытие прочих дочерних предприятий и предприятий специального назначения	1	2	-	-	**3**
Амортизационные отчисления	(238)	(348)	(27)	(39)	**(652)**
Выбытия	3	7	-	-	**10**
Эффект пересчета в валюту представления	45	71	3	(28)	**91**
Остаток на 31 декабря 2011 года	**(557)**	**(1,018)**	**(68)**	**-**	**(1,643)**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2010 года	**3,470**	**4,456**	**370**	**1,571**	**9,867**
На 31 декабря 2010 года	**3,520**	**4,121**	**347**	**1,564**	**9,552**
На 31 декабря 2011 года	**3,482**	**3,858**	**542**	**-**	**7,882**

На 31 декабря 2011 года основные средства с остаточной стоимостью 191 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 214 млн. долл. США) были переданы в залог в качестве обеспечения банковских кредитов Группы.

Резерв по восстановлению окружающей среды

Остаток на 1 января 2010 года	**231**
Амортизация дисконта	29
Увеличение обязательств	3
Изменения в оценке существующих обязательств	(29)
Эффект пересчета в валюту представления	(3)
Остаток на 31 декабря 2010 года	**231**
Амортизация дисконта	30
Увеличение обязательств	1
Изменения в оценке существующих обязательств	62
Выбытие основных средств	(15)
Эффект пересчета в валюту представления	(14)
Остаток на 31 декабря 2011 года	**295**

Ниже представлена информация о краткосрочной и долгосрочной части резерва по восстановлению окружающей среды:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Краткосрочная часть	-	14
Долгосрочная часть	295	217
Итого	**295**	**231**

Обязательства Группы преимущественно относятся к консервации и ликвидации нефтяных скважин, трубопроводов и прочих объектов нефтегазовой инфраструктуры, а также восстановлению окружающей среды. Ключевые допущения, сделанные при оценке резерва по восстановлению окружающей среды, были следующими:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Ставка дисконтирования	9.49%	12.38%
Уровень инфляции	2.55%-10.09%	2.25%-10.81%

Руководство Группы оценило предполагаемые затраты исходя из стоимости проведения работ и материалов, доступных на настоящий момент.

12. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года		Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
	Инвестиции в зависимые компании	Инвестиции в совместную деятельность	Инвестиции в зависимые компании
Остаток на начало года	**667**	**-**	**-**
Реклассифицировано из инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	545
Приобретено в течение года	-	-	123
Приобретение контрольной доли в БН-Нефтепродукт	(119)	-	-
Потеря контрольной доли владения в дочернем предприятии	-	351	-
Доля в прибыли после приобретения	75	-	36
Обесценение	-	-	(17)
Эффект пересчета в валюту представления	(26)	(10)	(20)
Остаток на конец года	**597**	**341**	**667**

Совместная деятельность

27 декабря 2011 года Группа заключила соглашение с ОАО «Лукойл» в отношении разработки месторождения им. Р. Требса и А. Титова, в рамках которого Группа продала ОАО «Лукойл» 25.1% долю в ООО «Башнефть-Полюс» (далее «Башнефть-Полюс») за денежное вознаграждение в размере 153 млн. долл. США и подписала соглашение о совместной деятельности. Несмотря на то, что Группа владеет 74.9% долей в Башнефть-Полюс, эта инвестиция классифицируется в составе инвестиции в совместную деятельность (Примечание 3).

В рамках организации совместной деятельности Группа выдала займ Башнефть-Полюс в размере 171 млн. долл. США с годовой процентной ставкой 8.25%, погашение которого ожидается после начала промышленной эксплуатации месторождения им. Р. Требса и А. Титова, и реализовала геологоразведочные активы за денежное вознаграждение в размере 60 млн. долл. США. Прибыль, полученная от данной операции, составила ноль долл. США.

На дату реклассификации инвестиции стоимость оставшейся у Группы доли владения приблизительно равна справедливой стоимости.

На дату реклассификации инвестиции балансовая стоимость активов и обязательств ООО «Башнефть-Полюс» была следующей:

	27 декабря 2011 года
АКТИВЫ	
Геологоразведочные активы	60
Лицензия на месторождение им. Р. Требса и А. Титова	592
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19
Денежные средства и их эквиваленты	111
	782
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	(118)
Займы	(171)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(24)
	(313)
Стоимость чистых активов на дату утраты контроля	**469**

Финансовый результат от продажи доли в Башнефть-Полюс представлен ниже:

	27 декабря 2011 года
Полученное вознаграждение	153
За вычетом: балансовая стоимость 25.1% доли Группы в чистых активах	(118)
Прибыль от продажи доли владения	**35**

В результате данной транзакции Группа признала расход по налогу на прибыль в размере 31 млн. долл. США.

В таблице ниже представлена сверка балансовой стоимости Башнефть-Полюс до выбытия и балансовой стоимости оставшейся у Группы доли владения в компании, учтенной по методу долевого участия:

	27 декабря 2011 года
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	469
За вычетом: балансовая стоимость 25.1% доли Группы в чистых активах	(118)
Балансовая стоимость инвестиции, учитываемой по методу долевого участия	**351**

С даты признания «Башнефть-Полюс» в качестве совместной деятельности до 31 декабря 2011 года предприятие не осуществляло существенных операций.

Ниже представлена общая финансовая информация о совместной деятельности:

	31 декабря 2011 года
Внеоборотные активы	692
Оборотные активы	63
Долгосрочные обязательства	(281)
Краткосрочные обязательства	(19)
Чистые активы	**455**
Доля Группы в чистых активах совместной деятельности	**341**

По состоянию на 31 декабря 2011 года доля Группы в обязательствах капитального характера совместной деятельности составляет 15 млн. долл. США.

Зависимые компании

Группа владеет 38.5% акций ОАО «Белкамнефть» (далее «Белкамнефть») – компании, осуществляющей добычу сырой нефти. На 31 декабря 2009 года инвестиции Группы в 38.5% акций Белкамнефти были классифицированы как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, так как Группа не имела возможности оказывать значительное влияние на операционную и финансовую деятельность компании. 23 апреля 2010 года АФК «Система» (материнская компания Группы) приобрела 49% акций ОАО «Русснефть» (материнская компания Белкамнефти). В результате этой операции Группа получила возможность оказывать значительное влияние на Белкамнефть, и инвестиция в Белкамнефть была реклассифицирована из инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в инвестиции в зависимые компании. Сумма превышения справедливой стоимости инвестиции над балансовой стоимостью в размере 477 млн. долл. США была признана в отчете о совокупном доходе как прибыль от реклассификации инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в инвестиции в зависимые компании.

31 июля 2010 года Группа приобрела у связанной стороны 49.99% долю в ОАО «Аспэк» за денежное вознаграждение в размере 123 млн. долл. США. ОАО «Аспэк» является управляющей компанией Группы «Аспэк» («Аспэк»), занимающейся розничной и оптовой продажей нефтепродуктов, строительством и розничной продажей автомобилей. Заправочные станции и нефтебазы Аспэка расположены на территории Российской Федерации, управляющая компания находится в Республике Удмуртия. По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа признала убыток от обесценения инвестиции в Аспэк в сумме 17 млн. долл. США. 1 июля 2011 года в рамках реорганизации Группы «Аспэк», Группа обменяла 49.99% долю в ООО «Аспэк» на 100% долю в БН-Нефтепродукт (Примечание 4).

Ниже представлена общая финансовая информация о зависимых компаниях:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Всего активы	2,553	2,903
Всего обязательства	(445)	(567)
Чистые активы	**2,108**	**2,336**
Доля Группы в чистых активах зависимых компаний	**811**	**923**

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Всего выручка	1,422	1,514
Всего прибыль за год	198	138
Доля Группы в прибыли зависимых компаний	**75**	**36**

13. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Долгосрочные инвестиции		
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	155	217
Займы, выданные совместным предприятиям, учитываемые по амортизированной стоимости	166	-
Итого	**321**	**217**
Краткосрочные инвестиции		
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	668	665
Инвестиции в Башкирэнерго, предназначенные для продажи	398	-
Депозиты	4	11
Прочие финансовые активы	3	-
Итого	**1,073**	**676**

По состоянию на 31 декабря 2011 года долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, представляют собой инвестиции в корпоративные облигации, не котирующиеся на активном рынке, с годовой процентной ставкой 6.0% и датой погашения в 2015 году.

По состоянию на 31 декабря 2010 года долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, были представлены векселями с годовой процентной ставкой 5% и сроком погашения в 2012 году.

По состоянию на 31 декабря 2011 года долгосрочные займы, выданные совместным предприятиям и учитываемые по амортизированной стоимости, представлены займом, выданным Башнефть-Полюс с годовой процентной ставкой 8.25%. Погашение данного займа ожидается после начала промышленной эксплуатации месторождения им. Р. Требса и А. Титова.

По состоянию на 31 декабря 2011 года краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, представляют собой векселя и займы выданные с годовыми процентными ставками от 3.5% до 8.3% (31 декабря 2010: от 3.5% до 8.3%).

Инвестиции в Башкирэнерго, предназначенные для продажи, на 31 декабря 2011 года представляют собой долю Группы в инвестициях Системы-Инвест в Башкирэнерго (Примечание 4). Данная инвестиция была учтена по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и балансовой стоимостью на 31 декабря 2011 года.

Краткосрочные депозиты по состоянию на 31 декабря 2011 года представляют собой депозиты с годовыми процентными ставками от 3.0% до 8.75% (31 декабря 2010 года: от 7.5% до 14.5%).

14. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Запасы, которые будут использованы в производстве не ранее, чем через 12 месяцев		
Катализаторы	62	44
Сырье и прочие запасы	-	6
Итого	**62**	**50**
Запасы, которые будут использованы в производстве в течение 12 месяцев		
Нефтепродукты	455	333
Сырая нефть	16	7
Сырье и прочие запасы	303	335
За вычетом резерва по неликвидным и медленно оборачивающимся запасам	(26)	(50)
Итого	**748**	**625**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, стоимость запасов (исключая сырую нефть), признанная в качестве расходов отчетного периода, составила 354 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 291 млн. долл. США). По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов Группа не имеет запасов, оцененных по чистой стоимости реализации.

15. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2011 года прочие внеоборотные активы представлены долгосрочной дебиторской задолженностью в размере 3 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 3 млн. долл. США), за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 12 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 24 млн. долл. США).

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Торговая дебиторская задолженность	505	545
Прочая дебиторская задолженность	69	72
Итого	**574**	**617**
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(65)	(94)
Итого	**509**	**523**

Средний срок отсрочки платежа покупателям Группы составляет 5-10 дней. В течение данного срока проценты по дебиторской задолженности не начисляются. Перед тем, как заключить договор с новым покупателем, Группа использует внутреннюю систему кредитного контроля для того, чтобы определить степень кредитоспособности покупателя и установить для него соответствующий кредитный лимит. По состоянию на 31 декабря 2011 года доля пяти крупнейших контрагентов Группы в общем остатке дебиторской задолженности составляла 71.3% (31 декабря 2010 года: 67.9%). Кредитоспособность существующих покупателей периодически оценивается на основании имеющейся у Группы внутренней и внешней информации об истории взаиморасчетов с конкретным контрагентом. Группа регулярно анализирует показатели оборачиваемости, сроки погашения задолженности и принимает, в случае необходимости, соответствующие меры к ее взысканию, как только наступает срок погашения такой задолженности.

Резерв по сомнительным долгам создается по торговой и прочей дебиторской задолженности со сроками возникновения более 30 дней, исходя из оценочной доли нереальной к взысканию задолженности, определенной на основании прошлого опыта. Резерв по сомнительным долгам регулярно пересматривается, исходя из фактов и обстоятельств, существующих на каждую отчетную дату.

Торговая и прочая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена далее:

	31 декабря 2011 года		31 декабря 2010 года	
	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение
Непросроченная	456	-	444	-
Просроченная до 30 дней	14	-	25	-
Просроченная от 31 до 90 дней	22	(1)	26	(6)
Просроченная от 91 до 180 дней	9	-	13	(5)
Просроченная от 181 до 365 дней	9	(4)	27	(24)
Просроченная более 365 дней	64	(60)	82	(59)
Итого	**574**	**(65)**	**617**	**(94)**

Изменение резерва по сомнительным долгам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Остаток на начало года	**94**	**72**
Отражено в составе прибылей и убытков	41	27
Выбытие дочерних предприятий	(36)	-
Суммы, списанные как безнадежные к взысканию	(29)	(5)
Эффект пересчета в валюту представления	(5)	-
Остаток на конец года	**65**	**94**

В состав резерва по сомнительным долгам входит специальный резерв в отношении торговых и прочих дебиторов, находящихся в процессе ликвидации или банкротства, в сумме 41 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 25 млн. долл. США). Величина начисленного резерва представляет собой разницу между суммой этой дебиторской задолженности и величиной ожидаемых денежных поступлений. У Группы нет залогового обеспечения в отношении данных сумм.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Депозиты до востребования	472	549
Расчетные счета	409	518
Итого	**881**	**1,067**

По состоянию на 31 декабря 2011 года депозиты до востребования представлены банковскими депозитами в рублях с годовыми процентными ставками от 0.1% до 8.3% (31 декабря 2010 года: от 0.5% до 2.7%). По состоянию на 31 декабря 2010 года депозиты до востребования были также представлены банковскими депозитами в долларах США с годовыми процентными ставками от 0.1% до 0.2%. Сроки погашения по данным депозитам не превышают 3 месяца с даты их размещения.

В рамках управления кредитным риском и риском ликвидности Группа регулярно проводит анализ финансовой устойчивости финансовых и банковских институтов, в которых размещает денежные средства и их эквиваленты. Группа размещает денежные средства в крупных российских банках с кредитным рейтингом не ниже B+.

18. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Выбытие Башкирэнерго

5 мая 2011 года Башнефть, Уфанефтехим, Новойл и Уфимский нефтеперерабатывающий завод обменяли принадлежащую им 48.22% долю в Башкирэнерго на 28.49% долю в Системе-Инвест (Примечание 4). В результате данной операции возможность осуществлять контроль над деятельностью Башкирэнерго перешла к ОАО АФК «Система», контролирующему акционеру Системы-Инвест, и с этой даты Группа прекратила консолидировать Башкирэнерго. Доля Группы в инвестициях Системы-Инвест в Башкирэнерго была классифицирована в качестве инвестиции, имеющейся в наличии для продажи (Примечание 13).

Результаты деятельности и чистый денежный поток Башкирэнерго представлены ниже:

	Период, закончившийся 5 мая 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Выручка	1,049	2,084
Производственные и операционные расходы	(791)	(1,679)
Амортизация	(39)	(114)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(31)	(96)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(27)	(74)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(6)	14
Прибыль от операционной деятельности	**155**	**135**
Финансовые расходы	(1)	(1)
Прибыль до налогообложения	**154**	**134**
Расходы по налогу на прибыль	(30)	(42)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД ОТ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	**124**	**92**
Принадлежащая:		
Акционерам материнской компании	44	36
Неконтролирующим долям владения	80	56
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	49	192
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(35)	(98)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(3)	(94)
Итого	**11**	**-**

На дату выбытия активы и обязательства Башкирэнерго были представлены следующим образом:

	5 мая 2011 года
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	32
Торговая и прочая дебиторская задолженность	227
Авансы выданные и расходы будущих периодов	15
Прочие налоги к возмещению	78
Запасы	49
Прочие оборотные активы	6
Внеоборотные активы	
Основные средства	1,713
Авансы на приобретение основных средств	143
Прочие внеоборотные активы	10
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(104)
Авансы полученные	(50)
Прочие налоговые обязательства	(75)
Прочие краткосрочные обязательства	(11)
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(51)
Прочие долгосрочные обязательства	(33)
Выбывшие чистые активы	**1,949**

Результат от выбытия Башкирэнерго

	5 мая 2011 года
Выбывшие чистые активы	(1,949)
Неконтролирующие доли владения	1,265
	(684)
Увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров	212
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях	234
Увеличение доли владения в прочих активах и обязательствах Системы-Инвест	(188)
Балансовая стоимость 23.62% доли Группы в инвестициях Системы-Инвест в Башкирэнерго, учтенная по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и балансовой стоимости	**468**
Превышение увеличения долей владения Компании в дочерних предприятиях над внесенным вознаграждением, признанное в составе нераспределенной прибыли	**42**
Чистый отток денежных средств в связи с выбытием дочернего предприятия	(32)

Оборот Группы с Башкирэнерго, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении в составе продолжающейся деятельности, представлен ниже:

	Период, закончившийся 5 мая 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Выручка	13	44
Производственные и операционные расходы	(172)	(406)
Прочие операционные расходы, нетто	(9)	-

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
170,169,754 обыкновенных акций, номиналом 1 рубль	64	64
34,622,686 привилегированных акций, номиналом 1 рубль	13	13
Итого	**77**	**77**

Номинальная величина уставного капитала была скорректирована на эффект гиперинфляции с даты выпуска акций до 31 декабря 2002 года.

Дивиденды и нераспределенная прибыль

Обыкновенные акции Компании дают право их держателям на один голос (на акцию) на собрании акционеров Компании и право на получение дивидендов, по мере их утверждения.

Привилегированные акции дают право их держателям на получение некумулятивных дивидендов, величина которых утверждается по усмотрению руководства Компании или при объявлении дивидендов по обыкновенным акциям. Привилегированные акции не дают их держателям право голоса на собрании акционеров, в случае, если Компанией были объявлены дивиденды. В случае если дивиденды не были объявлены, привилегированные акции наделяют их владельцев правом голоса, аналогичным праву владельцев обыкновенных акций Компании.

В случае ликвидации Компании держатели привилегированных и обыкновенных акций имеют равное право на остаточную стоимость активов.

29 июня 2010 года Компания объявила дивиденды в размере 3.54 долл. США на одну акцию на общую сумму 725 млн. долл. США, которые были полностью выплачены в период с 29 июня 2010 года по 31 декабря 2010 года.

17 декабря 2010 года Компания объявила дивиденды в размере 3.40 долл. США на одну акцию на общую сумму 696 млн. долл. США, 73 млн. долл. США из них не были оплачены на 31 декабря 2010 года.

29 июня 2011 года Компания объявила дивиденды в размере 4.65 долл. США на одну акцию на общую сумму 952 млн. долл. США, 8 млн. долл. США из них не были оплачены на 31 декабря 2011 года.

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной в соответствии с МСФО.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на обыкновенные акции Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, скорректированное на количество собственных акций, выкупленных у акционеров. Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании, распределяется между обыкновенными и привилегированными акциями Компании в соотношении 1:1 в соответствии с правами, предусмотренными уставом Компании. Прибыль от продолжающейся и прекращенной деятельности, принадлежащая владельцам простых акций Компании за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составила 1,381 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 1,178 млн. долл. США). Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, составило 152,275,527 штук (31 декабря 2010 года: 162,295,807). Собственные акции Компании, признанные в связи с владением Системой-Инвест долей в Группе, вычитались из общего количества акций в обращении при расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении.

20. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	31 декабря 2011 года		31 декабря 2010 года	
	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Долгосрочные обязательства				
Необеспеченные займы с фиксированной ставкой	7.75%-8.95%	2,403	11.9%-12.0%	1,466
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2011 года	9.35%	310	-	-
Обеспеченные займы с плавающей ставкой	Libor 1M +1.55%	248	-	-
Обеспеченные займы с фиксированной ставкой	16.0%	4	16.0%	19
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2009 года	-	-	12.5%	1,633
Итого		**2,965**		**3,118**
Краткосрочные обязательства				
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2009 года	12.5%	355	-	-
Текущая часть обеспеченных займов с плавающей ставкой	Libor 1M +1.55%	50	-	-
Текущая часть обеспеченных займов с фиксированной ставкой	16.0%	15	16.0%	14
Краткосрочные необеспеченные займы с фиксированной ставкой		-	3.6%-7.2%	773
Краткосрочные обеспеченные займы с фиксированной ставкой		-	4.5%-20.0%	8
Итого		**420**		**795**

Необеспеченные облигационные займы

22 декабря 2009 года Группа выпустила 50,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 руб. за штуку. С даты выпуска до 21 декабря 2012 года облигации имеют годовую процентную ставку равную 12.5%, выплаты купонного дохода производятся два раза в год. Последующий пересмотр ставки купона состоится в декабре 2012 года, тогда же держатели облигаций получают право предъявить облигации к погашению по их номинальной стоимости. В октябре 2011 года Группа осуществила свое право по досрочному выкупу облигаций, в результате чего 38,496,306 облигаций были выкуплены за 1,050 руб. за облигацию. Превышение стоимости выкупа над номинальной стоимостью облигаций в размере 65 млн. долл. США было признано в составе консолидированного отчета о совокупном доходе.

В декабре 2011 года Группа выпустила 10,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 руб. за штуку. С даты выпуска до 6 декабря 2013 года облигации имеют годовую процентную ставку равную 9.35%, выплаты купонного дохода производятся два раза в год. Последующий пересмотр ставки купона состоится в декабре 2013 года, тогда же держатели облигаций получат право предъявить облигации к погашению по их номинальной стоимости.

Обеспеченные займы

На 31 декабря 2011 года обеспеченный займ с плавающей процентной ставкой деноминирован в долларах США и подлежит погашению равными долями, с сентября 2012 года по сентябрь 2014 года. Займ обеспечен залогом прав требования на выручку по договорам на поставку сырой нефти на экспорт.

Необеспеченные займы

На 31 декабря 2011 года необеспеченные займы с фиксированной процентной ставкой деноминированы в рублях и были получены от различных кредиторов (31 декабря 2010 года: деноминированы в рублях и долларах США). Займы подлежат погашению в период с 2013 по 2018 год (31 декабря 2011 года: с 2011 по 2017).

21. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Обязательства по планам с установленными выплатами	15	37
Долгосрочная часть долевой компенсационной программы	9	9
Прочие долгосрочные обязательства	-	3
Итого	**24**	**49**

Планы с установленными выплатами

Для сотрудников Группы действуют несколько нефондированных планов с установленными выплатами. Согласно данным планам, сотрудники имеют право на определенные льготы в соответствии с условиями Коллективного договора (такие как: премия при выходе на пенсию, премия к юбилею, возмещение расходов на похороны).

Долевая компенсационная программа

В 2010 году Компания внедрила долевой компенсационный план для ключевого управленческого персонала Группы. В соответствии с условиями плана, премируемые сотрудники вправе получать денежные средства в соответствии с количеством условных акций, закрепленных за сотрудником. При этом цена условной акции определяется независимым оценщиком на каждую установленную дату. Программа состоит из трех этапов и действует в течение 2010-2012 годов. Обязательства, связанные с долевой компенсационной программой, представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Остаток на начало года	**13**	**-**
Расходы по правам на компенсационные выплаты, предоставленные за год	23	13
Выплаченные в течение года	(6)	-
Эффект пересчета в валюту представления	(2)	-
Остаток на конец года	**28**	**13**

Ниже представлена информация о краткосрочной и долгосрочной части долевой компенсационной программы:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Краткосрочная часть (Примечание 22)	19	4
Долгосрочная часть	9	9
Итого	**28**	**13**

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	559	474
Проценты к уплате	6	21
Нефинансовые обязательства		
Задолженность по оплате труда и начисленный резерв под неиспользованные отпуска	142	160
Краткосрочная часть долевой компенсационной программы (Примечание 21)	19	4
Итого	**726**	**659**

Средний срок погашения кредиторской задолженности за поставку товарно-материальных ценностей и предоставленных услуг составляет 36 дней (31 декабря 2010 года: 35 дней). В течение данного срока проценты по торговой и прочей кредиторской задолженности не начисляются.

23. НАЛОГИ

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Прочие налоги к возмещению		
Налог на добавленную стоимость	370	285
Таможенные пошлины	348	252
Прочие налоги	168	148
Итого	**886**	**685**
Прочие налоговые обязательства		
Налог на добавленную стоимость	115	120
Налог на добычу полезных ископаемых	147	103
Акциз	145	51
Прочие налоги	59	44
Итого	**466**	**318**

24. РЕЗЕРВЫ

Резервы на 31 декабря 2011 года включают в себя 80 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 83 млн. долл. США), относящиеся к судебным разбирательствам в отношении Группы. Изменение резервов признано в составе прочих операционных расходов. Ожидается, что остаток на 31 декабря 2011 года будет погашен в течение 2012 года. Руководство Группы полагает, что в результате данных судебных разбирательств Группа не понесет существенных расходов, превышающих величину резерва на 31 декабря 2011 года.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года, сальдо расчетов со связанными сторонами было представлено следующим образом:

	Задолженность связанных сторон	
	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Система-Инвест	698	786
Прочие компании Группы «Система»	471	118
Зависимые компании и совместная деятельность	173	-
Итого	**1,343**	**904**

	Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Зависимые компании и совместная деятельность	29	-
Компании Группы «Система»	19	44
Прочие	-	16
Итого	**48**	**60**

Задолженность связанных сторон является необеспеченной и подлежит погашению путем взаимозачета, либо оплате денежными средствами. Группа не создает резервов по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон. Группа не имеет дебиторской задолженности связанных сторон, которая была просрочена, но не зарезервирована.

В течение отчетного года резервы под обесценение дебиторской задолженности связанных сторон не создавались.

В результате обмена доли в Башкирэнерго на долю в Системе-Инвест, являющейся обществом под общим контролем (Примечание 4), данные, представленные в таблице ниже, включают операции с Башкирэнерго с момента его выбытия до 31 декабря 2011 года.

Ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Система-Инвест		
Дивиденды объявленные	95	275
Займы выданные	-	1,661
Поступления денежных средств от погашения ранее выданных займов	-	607
Доходы по процентам	29	29
Прочие компании и связанные стороны Группы «Система»		
Дивиденды объявленные	476	753
Займы выданные	-	290
Поступления денежных средств от погашения ранее выданных займов	-	290
Продажа товаров и услуг	64	32
Покупка товаров и услуг	390	26
Приобретение основных средств	27	55
Доходы по процентам	5	10
Дивиденды полученные	17	-
Приобретение дочерних предприятий	119	-
Зависимые компании и совместная деятельность Группы		
Продажа товаров и услуг	498	425
Покупка товаров и услуг	2	-
Ключевой управленческий персонал		
Приобретение зависимой компании	-	123
Прочие связанные стороны		
Продажа товаров и услуг	111	323

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, Группа перечислила 30 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 19 млн. долл. США) в качестве пожертвования в благотворительный фонд «Система», являющийся связанной стороной Группы.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Ниже представлена информация о вознаграждениях руководства Группы и прочего ключевого управленческого персонала Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Заработная плата	24	42
Долевая компенсационная программа	6	4
Итого	**30**	**46**

По состоянию на 31 декабря 2011 года, задолженность по выплате заработной платы ключевому управленческому персоналу составила 4 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 34 млн. долл. США).

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление капиталом

Основной задачей руководства Группы в отношении управления капиталом является обеспечение непрерывности деятельности и максимизации прибыли акционеров посредством поддержания оптимального соотношения собственных и заемных средств.

Политика управления капиталом, сформированная Советом директоров, заключается в поддержании оптимальной структуры капитала, удовлетворяющей интересам акционеров, кредиторов и рынка в целом и создающей предпосылки для устойчивого развития бизнеса. Группа управляет структурой капитала и в свете меняющихся экономических условий может вносить в нее определенные коррективы. Руководство Группы может пересматривать величину дивидендов, рекомендованных к выплате держателям обыкновенных и привилегированных акций, и корректировать показатель рентабельности капитала, выпускать в обращение новые акции или продавать активы в целях снижения задолженности Группы, поддерживать или корректировать структуру капитала.

Совет директоров анализирует показатель рентабельности капитала, который определяется как соотношение суммы чистого долга к OIBDA. Группа определяет сумму чистого долга как сумму всех займов полученных за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а OIBDA - как прибыль от операционной деятельности, скорректированную на амортизацию. Так как МСФО не содержит определения OIBDA и суммы чистого долга, методы расчета данных показателей, применяемые Группой, могут существенно отличаться от методов, используемых другими компаниями.

Коэффициент финансового левериджа Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Сумма чистого долга	2,504	2,846
OIBDA	3,192	2,732
Соотношение чистого долга к OIBDA	**0.78**	**1.04**

Основные категории финансовых инструментов

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	881	1,067
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за исключением авансов выданных	509	523
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	989	882
Инвестиции в Башкирэнерго, предназначенные для продажи	398	-
Прочие финансовые обязательства	3	-
Депозиты	4	11
Итого финансовые активы	**2,784**	**2,483**
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	3,385	3,913
Торговая и прочая кредиторская задолженность	565	495
Задолженность по выплате дивидендов	8	73
Итого финансовые обязательства	**3,958**	**4,481**

Ценовой риск

Ценовой риск – это риск или неопределенность, возникающая в результате возможного изменения цен на сырую нефть и нефтепродукты, и их влияние на будущие показатели деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и сокращению денежных потоков. Продолжительный период низких цен может вызвать сокращение операционной деятельности Группы, а также вызвать снижение объема экономически обоснованных резервов, доступных для транспортировки и переработки компаниями Группы и, в конечном итоге, может повлиять на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Группа централизованно управляет общей стратегией в области производства и реализации сырой нефти и сопутствующих продуктов.

Финансовые инструменты Группы подвержены следующим основным рискам: валютный риск и риск ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. Группа осуществляет ряд операций, номинированных в иностранной валюте, и, прежде всего, подвержена риску в отношении изменения курса доллара США.

Группа управляет валютным риском посредством балансирования финансовых активов и финансовых обязательств, деноминированных в российских рублях и долларах США. Группа не использует деривативы для снижения подверженности валютному риску.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств, деноминированных в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года представлена следующим образом:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за исключением авансов выданных	345	293
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	155	-
Денежные средства и их эквиваленты	35	430
Итого активы	**535**	**723**
Обязательства		
Займы и кредиты	298	201
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6	3
Итого обязательства	**304**	**204**

В приведенной ниже таблице представлено увеличение прибыли Группы до налогообложения при укреплении курса доллара США по отношению к российскому рублю на 10%. Такой анализ предполагает, что все прочие параметры, в частности, процентные ставки, остаются неизменными. Данный анализ основывается на волатильности курсов иностранных валют, которую Группа считает возможной на конец отчетного периода. В анализ были включены только монетарные статьи по состоянию на конец отчетного периода, выраженные в соответствующей валюте.

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Увеличение прибыли до налогообложения	**23**	**52**

Эффект от аналогичного укрепления рубля по отношению к доллару США составляет примерно равное и противоположное значение.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет тщательное управление и контроль за ликвидностью. Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, необходимых для своевременной оплаты обязательств.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств, в том числе погашаемых с учетом взаимозачетов, по состоянию на 31 декабря 2011 года. Таблица включает в себя денежные потоки, связанные с погашением процентов и основной суммы обязательств. Срок погашения – это наиболее ранняя дата, на которую Группа обязана заплатить или произвести взаимозачет своих финансовых обязательств.

	Балансовая стоимость	Контрактные платежи	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Необеспеченные займы	2,403	3,364	104	104	2,156	1,000
Обеспеченные займы	317	330	11	61	258	-
Необеспеченные неконвертируемые облигации	665	770	37	394	339	-
Задолженность по выплате дивидендов	8	8	8	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	565	565	565	-	-	-
Итого	**3,958**	**5,037**	**725**	**559**	**2,753**	**1,000**

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств, в том числе погашаемых с учетом взаимозачетов, по состоянию на 31 декабря 2010 года. Таблица включает в себя денежные потоки, связанные с погашением процентов и основной суммы обязательств. Срок погашения – это наиболее ранняя дата, на которую Группа обязана заплатить или произвести взаимозачет своих финансовых обязательств.

	Балансовая стоимость	Контрактные платежи	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Необеспеченные займы	2,239	3,430	111	874	704	1,741
Обеспеченные займы	41	46	9	9	28	-
Необеспеченные неконвертируемые облигации	1,633	2,051	103	103	1,845	-
Задолженность по выплате дивидендов	73	73	73	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	495	495	495	-	-	-
Итого	**4,481**	**6,095**	**791**	**986**	**2,577**	**1,741**

Для ежедневного управления ликвидностью руководство Группы имела в своем распоряжении следующие кредитные линии:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Кредитные линии с обязательством предоставить кредитные ресурсы	1,941	948
За вычетом денежных средств, полученных в рамках кредитных линий	(1,213)	(56)
Итого доступные кредитные ресурсы	**728**	**892**

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. В таблице ниже представлен анализ чувствительности результатов Группы к изменению плавающей процентной ставки LIBOR на 1% годовых, которое окажет влияние на результаты деятельности. Данный анализ проводится на основании допущения о том, что сумма задолженности под плавающую процентную ставку на отчетную дату существовала в течение всего отчетного периода.

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Прибыль/Убыток	**3**	**-**

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными условиями, обращающихся на активных ликвидных рынках, определяется на основании рыночных цен; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен текущих рыночных сделок.

Руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года балансовая стоимость всех значительных финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением необеспеченных неконвертируемых облигаций, имеющих балансовую стоимость 668 млн. долл. США и справедливую стоимость 650 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: балансовая стоимость 1,633 млн. долл. США и справедливая стоимость 1,518 млн. долл. США).

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости исходя из следующих причин: (1) краткосрочной природы финансовых активов и обязательств, (2) процентные ставки по займам выданным приблизительно равны рыночным ставкам аналогичных долговых инструментов, (3) процентные ставки по долгосрочным обязательствам приблизительно равны рыночным ставкам аналогичных инструментов, так как основная часть кредитов и займов была получена в 2010 и 2011 годах.

Группа не имеет каких-либо финансовых инструментов, которые были бы оценены после первоначального признания по справедливой стоимости.

28. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2011 года обязательства Группы по заключенным договорам на приобретение основных средств и иных объектов капитального характера составили 192 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 176 млн. долл. США). Ожидается, что данные обязательства будут выполнены в течение 2012 года.

Операционная аренда: Группа в качестве арендатора

Группа арендует определенные объекты производственного оборудования, транспортных средств, а также офисные помещения. Срок действия соглашений по аренде таких объектов обычно составляет от 1 до 10 лет без права на продление действующих договоренностей. Также Группа является арендатором ряда земельных участков на основании долгосрочных договоров аренды, срок действия которых истекает в различные годы вплоть до 2060 года.

Сумма расходов по арендой плате за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составила 37 млн. долл. США (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 37 млн. долл. США).

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
В течение одного года	32	37
От одного до пяти лет	103	105
В последующие годы	475	514
Итого	**610**	**656**

Налогообложение в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации находится на относительно ранней стадии развития. Она характеризуется большим количеством налогов, частыми изменениями и непоследовательным применением на федеральном, региональном и местном уровнях.

Правительство Российской Федерации приступило к реструктуризации российской налоговой системы и приняло ряд законов в рамках ее реформирования. Новые законы отменяют некоторые налоги, снижают общую налоговую нагрузку на бизнес и упрощают налоговое законодательство. Однако принятые законы по-прежнему во многих аспектах могут произвольно интерпретироваться местными налоговыми органами и не решают многие существующие проблемы. Многие вопросы, связанные с применением нового законодательства на практике, допускают неоднозначное толкование, усложняют процесс налогового планирования и принятия Группой соответствующих решений по ведению бизнеса.

Российские налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения соответствующего налогового периода. Изменения в налоговой системе, которые могут иметь обратную силу, могут затронуть ранее поданные Группой и проверенные налоговые декларации.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что в консолидированной финансовой отчетности созданы достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут использовать иную интерпретацию налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Группы риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций, которые могут быть существенными.

Руководство полагает, что общая сумма возможных неблагоприятных налоговых последствий, связанных с неоднозначным толкованием некоторых положений налогового законодательства, составляет на 31 декабря 2011 года приблизительно 550 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 184 млн. долл. США).

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2011 года неурегулированные судебные разбирательства в отношении Группы составили 40 млн. долл. США (31 декабря 2010 года: 50 млн. долл. США). Руководство Группы оценивает вероятность неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную.

Страхование

Страховая отрасль в Российской Федерации находится в стадии развития и многие формы страховой защиты, доступные на развитых рынках, не доступны для Группы.

Группа не имеет полного страхового покрытия на случай повреждения или утраты основных средств, возникновения обязательств перед третьими сторонами за ущерб, нанесенный последствиями несчастных случаев, связанных с основными средствами Группы или имеющим отношение к операциям, осуществляемым Группой. Существуют риски существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы при утрате или повреждении активов, а также при нанесении ущерба третьей стороне, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

Макроэкономическая среда в Российской Федерации

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Российской Федерации.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Будущее направление развития страны в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики страны, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2011 и 2010 годах были подвержены значительным колебаниям.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Облигационный займ

17 февраля 2012 года Группа разместила 10,000,000 неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 руб. за штуку подлежащих погашению в 2022 году. Ставка купона установлена в размере 9.0% в течение трехлетнего периода. Пересмотр процентной ставки состоится в феврале 2015 года, тогда же держатели облигаций получат право предъявить облигации к погашению по их номинальной стоимости.

Лицензии на добычу в Ненецком автономном округе

21 февраля 2012 года Группа была признана победителем аукционов на право геологического изучения, поиска, разведки и добычи углеводородного сырья на Янгарейскому и Сабриягинскому участкам недр в Ненецком автономном округе. Общая стоимость приобретенных лицензий составила 152 млн. долл. США.

Реорганизация Группы

11 марта 2012 года Совет Директоров Компании одобрил план реорганизации Группы через присоединение дочерних предприятий Уфанефтехим, Новойл, Уфимский НПЗ, Башкирнефтепродукт и Оренбургнефтепродукт к Компании. Акции дочерних предприятий подлежат конвертации в акции Компании. Реорганизация должна быть одобрена на собраниях акционеров предприятий Группы.

ПРИЛОЖЕНИЕ №6

КОНСОЛИДИРОВАНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОДЫ, ЗАВЕРШИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ

Группа «Башнефть»

Консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ:	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6-7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-67

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным на страницах 2-3 отчетом независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» («Компания»), его дочерних предприятий и предприятий специального назначения («Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за годы, закончившиеся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- надлежащий выбор и применение учетной политики;
- представление информации, включая учетную политику, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- предоставление дополнительных пояснений в случаях, когда соблюдение конкретных требований МСФО недостаточно для того, чтобы пользователи смогли оценить влияние определенных операций, событий и условий на консолидированное финансовое положение и финансовую деятельность Группы;
- применение обоснованных и достоверных суждений и оценок;
- соблюдение принципов МСФО или раскрытие всех существенных отступлений от МСФО в консолидированной финансовой отчетности; и
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- обеспечение надлежащего бухгалтерского учета достаточного для того, чтобы показать и объяснить операции Группы и раскрыть в любой момент, с достаточной степенью точности, консолидированное финансовое положение Группы; а также позволяющего убедиться в том, что консолидированная финансовая отчетность Группы соответствует МСФО.
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета в Российской Федерации;
- принятие доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, была утверждена от имени руководства Группы:

_____ _____ _____ _

Корсик А. **Лисовенко А.К**
Президент Главный бухгал

Уфа, Российская Федерация
15 апреля 2013 года

Deloitte.

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»
ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047
Россия

Тел.: +7 (495) 787 06 00
Факс: +7 (495) 787 06 01
www.deloitte.ru

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании, каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

© 2013 ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

15 апреля 2013 года
Москва, Российская Федерация

Головки
(квалис 01-001193 от 14 января 2013 года)

ЗАО «Д

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Акционерная нефтяная компания «Башнефть»

Постановление № 60, выдано Администрацией Кировского района г. Уфы Республики Башкортостан 13 января 1995 года.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: №1020202555240, выдано 15 октября 2002 года Инспекцией МНС России по Кировскому району г. Уфы Республики Башкортостан.

Место нахождения: 450008, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. К. Маркса, д. 30.

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482. Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ
В миллионах российских рублей

	Приме-чания	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
ПРОДОЛЖАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Выручка	6	532,502	486,328	355,523
Экспортные пошлины и акцизы		(144,307)	(124,329)	(83,597)
Стоимость приобретенных нефти, газа и нефтепродуктов		(124,857)	(117,363)	(87,523)
Налоги, за исключением налога на прибыль	8	(66,709)	(60,302)	(40,918)
Производственные и операционные расходы		(53,640)	(49,941)	(43,895)
Транспортные расходы		(26,784)	(23,152)	(16,349)
Амортизация		(18,377)	(18,097)	(18,124)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(16,085)	(14,549)	(11,347)
Прибыль от реклассификации инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, в инвестицию в зависимую компанию	12	-	-	14,041
Прочие операционные расходы, нетто		(1,430)	(2,847)	(3,444)
Прибыль от операционной деятельности		**80,313**	**75,748**	**64,367**
Финансовые доходы	9	4,808	2,179	2,041
Финансовые расходы	9	(11,883)	(14,926)	(10,806)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто		107	(379)	(50)
Доля в (убытке)/прибыли зависимых компаний и совместной деятельности за вычетом налога на прибыль	12	(361)	2,211	1,096
Прибыль до налогообложения		**72,984**	**64,833**	**56,648**
Расходы по налогу на прибыль	10	(16,414)	(15,087)	(12,927)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		**56,570**	**49,746**	**43,721**
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Прибыль за год от прекращенной деятельности	18	-	3,546	2,791
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД И СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		**56,570**	**53,292**	**46,512**
Принадлежащие:				
Акционерам материнской компании		52,088	49,846	42,960
Неконтролирующим долям владения		4,482	3,446	3,552
		56,570	**53,292**	**46,512**
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ				
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года	19	151,224,401	152,275,527	162,295,807
От продолжающейся и прекращенной деятельности				
Базовая и разводненная прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (российских рублей на акцию)		283.99	266.70	218.16
От продолжающейся деятельности				
Базовая и разводненная прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (российских рублей на акцию)		283.99	259.99	212.55

Прилагаемые на стр. 9-67 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ
В миллионах российских рублей

	Приме-чания	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	11	277,149	253,757	291,120
Авансы на приобретение основных средств		632	1,643	3,650
Авансовый платеж за лицензию на месторождения им. Р. Требса и А. Титова		-	-	18,191
Нематериальные активы		1,830	1,516	1,002
Финансовые активы	13	29,318	4,981	6,606
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	12	28,619	35,532	20,327
Долгосрочные запасы	14	2,351	2,006	1,526
Прочие внеоборотные активы	15	1,998	105	100
		341,897	**299,540**	**342,522**
Оборотные активы				
Запасы	14	23,839	24,073	19,050
Финансовые активы	13	18,635	34,546	20,592
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	28,366	16,398	15,934
Авансы выданные и расходы будущих периодов		5,649	5,087	4,794
Предоплата по налогу на прибыль		2,485	426	341
Прочие налоги к возмещению	23	22,534	28,511	20,867
Денежные средства и их эквиваленты	17	20,104	28,354	32,516
Прочие оборотные активы		-	43	258
		121,612	**137,438**	**114,352**
ИТОГО АКТИВЫ		**463,509**	**436,978**	**456,874**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	19	2,501	2,252	2,252
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(38,147)	(13,241)	(7,444)
Добавочный капитал		83,651	34,736	34,736
Нераспределенная прибыль		194,975	156,870	131,222
Капитал акционеров материнской компании		**242,980**	**180,617**	**160,766**
Неконтролирующие доли владения		4,928	46,312	82,819
		247,908	**226,929**	**243,585**
Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты	20	78,201	95,454	95,021
Обязательства по восстановлению окружающей среды	11	7,083	9,507	6,628
Отложенные налоговые обязательства	10	37,561	30,487	33,490
Прочие долгосрочные обязательства	21	5,931	763	1,487
		128,776	**136,211**	**136,626**
Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты	20	32,007	13,532	24,226
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	28,942	23,383	20,075
Задолженность по выплате дивидендов		224	259	2,223
Авансы полученные		14,156	17,084	16,850
Резервы	24	718	3,243	2,963
Обязательство по налогу на прибыль		393	1,345	642
Прочие налоговые обязательства	23	10,385	14,992	9,684
		86,825	**73,838**	**76,663**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**215,601**	**210,049**	**213,289**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**463,509**	**436,978**	**456,874**

Прилагаемые на стр. 9-67 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ
В миллионах российских рублей

	Приме-чания	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Прибыль до налогообложения от продолжающейся и прекращенной деятельности		**72,984**	**69,216**	**60,725**
Корректировки[1]:				
Амортизация		18,377	19,274	21,603
Убыток от выбытия основных средств		770	1,216	1,974
Проценты начисленные		(4,808)	(1,690)	(2,041)
Финансовые расходы		11,883	14,954	10,845
Доходы от дивидендов		-	(489)	-
Обесценение основных средств	11	4,417	(84)	509
Прибыль от выбытия дочерних компаний		-	(1,174)	-
Доля в убытке/(прибыли) зависимых компаний и совместной деятельности	12	361	(2,211)	(1,096)
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	16	202	1,161	832
Переоценка ранее принадлежащей доли в зависимой компании	4	-	464	-
Прибыль от реклассификации инвестиции, имеющейся в наличии для продажи, в инвестицию в зависимую компанию	12	-	-	(14,041)
Убыток от обесценения инвестиций в зависимую компанию	12	-	-	505
Отрицательные курсовые разницы, нетто		60	105	55
Изменение прочих резервов, нетто		(2,462)	800	797
Прочие, нетто		(869)	262	16
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале		**100,915**	**101,804**	**80,683**
Изменения в оборотном капитале:				
Запасы		(456)	(4,834)	(7,154)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(4,309)	(6,261)	(10,166)
Авансы выданные и расходы будущих периодов		(1,765)	(509)	(1,881)
Прочие налоги к возмещению		5,923	(9,548)	(7,993)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		4,875	4,172	7,046
Авансы полученные		(2,927)	1,523	6,483
Прочие налоговые обязательства		(4,489)	7,658	(2,421)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		**97,767**	**94,005**	**64,597**
Проценты уплаченные		(10,500)	(13,872)	(9,465)
Налог на прибыль уплаченный		(16,126)	(14,519)	(12,267)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО		**71,141**	**65,614**	**42,865**

[1] Корректировки представлены как для продолжающейся, так и для прекращенной деятельности.

Прилагаемые на стр. 9-67 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ
В миллионах российских рублей

	Приме-чания	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Приобретение основных средств		(30,789)	(25,007)	(14,932)
Авансовый платеж за лицензию на месторождения им. Р. Требса и А. Титова		-	-	(18,191)
Поступления от реализации основных средств		1,441	1,860	311
Приобретение зависимой компании	12	-	-	(3,699)
Дополнительное вложение в совместную деятельность	12	(3,122)	-	-
Приобретение дочерних компаний, за вычетом денежных средств приобретенных компаний	4	(846)	(4,192)	-
Поступления от продажи дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств		39	83	-
Поступление денежных средств от выбытия 25.1% доли в ООО «Башнефть-Полюс», нетто	12	-	1,333	-
Приобретение нематериальных активов		(802)	(588)	(971)
Приобретение финансовых активов		(70,365)	(4,489)	(70,629)
Поступление от реализации финансовых активов		61,622	514	45,840
Дивиденды полученные		-	489	-
Проценты полученные		3,662	478	1,678
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО		**(39,160)**	**(29,519)**	**(60,593)**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Приобретение Системы-Инвест, за вычетом приобретенных денежных средств		-	-	(5,941)
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях		(7,964)	-	(4,323)
Привлечение кредитов и займов		25,388	111,051	92,442
Погашение кредитов и займов		(23,766)	(122,833)	(27,317)
Выбытие денежных средств, в связи с потерей контроля над ОАО «Башкирэнерго»	18	-	(885)	-
Приобретение собственных акций Компании	19	(15,697)	-	-
Дивиденды, выплаченные Компанией		(18,263)	(27,269)	(39,184)
Дивиденды, выплаченные дочерними предприятиями Группы		(81)	(46)	(726)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, (ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В)/ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО		**(40,383)**	**(39,982)**	**14,951**
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто		**(8,402)**	**(3,887)**	**(2,777)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	**28,354**	**32,516**	**35,270**
Эффект изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранных валютах		152	(275)	23
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	**20,104**	**28,354**	**32,516**

Прилагаемые на стр. 9-67 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012, 2011 И 2010 ГОДОВ
В миллионах российских рублей

	Приме-чания	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Капитал акционеров материнской компании	Неконтроли-рующие доли владения	Итого
Баланс на 1 января 2010 года		**2,252**	**-**	**35,036**	**123,169**	**160,457**	**94,806**	**255,263**
Прибыль за год		-	-	-	42,960	**42,960**	3,552	**46,512**
Итого совокупный доход за год		**-**	**-**	**-**	**42,960**	**42,960**	**3,552**	**46,512**
Приобретение доли в Системе-Инвест	4	-	(7,444)	-	4,814	**(2,630)**	(9,058)	**(11,688)**
Дивиденды		-	-	-	(41,307)	**(41,307)**	(727)	**(42,034)**
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях	4	-	-	-	1,519	**1,519**	(5,559)	**(4,040)**
Прочие операции, отраженные в составе капитала и резервов		-	-	(300)	67	**(233)**	(195)	**(428)**
Баланс на 31 декабря 2010 года		**2,252**	**(7,444)**	**34,736**	**131,222**	**160,766**	**82,819**	**243,585**
Прибыль за год		-	-	-	49,846	**49,846**	3,446	**53,292**
Итого совокупный доход за год		**-**	**-**	**-**	**49,846**	**49,846**	**3,446**	**53,292**
Результат выбытия ОАО «Башкирэнерго» вследствие обмена на дополнительную долю в Системе-Инвест	4, 18	-	(5,797)	-	1,122	**(4,675)**	(41,062)	**(45,737)**
Неконтролирующие доли владения, возникающие в результате приобретения и учреждения дочерних предприятий		-	-	-	-	**-**	287	**287**
Дивиденды		-	-	-	(25,320)	**(25,320)**	(61)	**(25,381)**
Выбытие компаний специального назначения	4	-	-	-	-	**-**	883	**883**
Баланс на 31 декабря 2011 года		**2,252**	**(13,241)**	**34,736**	**156,870**	**180,617**	**46,312**	**226,929**
Прибыль за год		-	-	-	52,088	**52,088**	4,482	**56,570**
Итого совокупный доход за год		**-**	**-**	**-**	**52,088**	**52,088**	**4,482**	**56,570**
Результат обязательного выкупа акций в рамках реорганизации Группы	4	-	(11,070)	-	4,252	**(6,818)**	(12,216)	**(19,034)**
Операции с контролирующим акционером	4, 19, 25	-	2,977	67	-	**3,044**	3,472	**6,516**
Результат реорганизации Группы	4	249	(12,186)	48,594	-	**36,657**	(36,657)	**-**
Приобретение собственных акций Компании	19	-	(4,627)	-	-	**(4,627)**	-	**(4,627)**
Дивиденды		-	-	-	(18,235)	**(18,235)**	(54)	**(18,289)**
Прочие операции, отраженные в составе капитала и резервов		-	-	254	-	**254**	(411)	**(157)**
Баланс на 31 декабря 2012 года		**2,501**	**(38,147)**	**83,651**	**194,975**	**242,980**	**4,928**	**247,908**

Прилагаемые на стр. 9-67 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация и деятельность

Открытое акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» (далее «Компания» или «Башнефть»), его дочерние предприятия и предприятия специального назначения (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа «Башнефть») осуществляют деятельность по добыче и переработке нефти, продаже нефтепродуктов на территории Российской Федерации. Активы Группы по добыче и переработке нефти, а также продаже нефтепродуктов включают: 171 месторождение нефти и газа, 4 нефтеперерабатывающих завода и 488 собственных автозаправочных станций. Башнефть является материнской компанией в вертикально-интегрированной структуре группы нефтегазовых компаний.

Компания была зарегистрирована на территории Российской Федерации как открытое акционерное общество 13 января 1995 года в результате приватизации производственного объединения «Башнефть». Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, 450008, г. Уфа, ул. Карла Маркса, д. 30.

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов следующие существенные дочерние предприятия, зарегистрированные в Российской Федерации, были включены в периметр консолидации:

		Эффективная доля Группы		
Компания	**Вид деятельности**	**31 декабря 2012 года**	**31 декабря 2011 года**	**31 декабря 2010 года**
ООО «Башнефть–Добыча»	Добыча сырой нефти и газа	100%	100%	100%
ООО «Башнефть–Бурение»	Строительные услуги	100%	100%	100%
ООО «Башнефть-Регион»	Продажа нефтепродуктов	100%	100%	Не применимо
ОАО «Уфаоргсинтез»	Производство нефтехимии	67%	66%	63%
ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод»	Переработка сырой нефти	Не применимо	66%	63%
ОАО «Новойл»	Переработка сырой нефти	Не применимо	72%	69%
ОАО «Уфанефтехим»	Переработка сырой нефти	Не применимо	63%	60%
ОАО «Башкирнефтепродукт»	Продажа нефтепродуктов	Не применимо	64%	62%
ОАО «Оренбургнефтепродукт»	Продажа нефтепродуктов	Не применимо	94%	Не применимо
ОАО «Башкирэнерго»	Производство электрической и тепловой энергии	Не применимо	Не применимо	35%*

* Компания и ее дочерние предприятия совместно владели долей обыкновенных голосующих акций ОАО «Башкирэнерго» в размере 50.5%, что позволяло осуществлять контроль за финансовой и операционной деятельностью ОАО «Башкирэнерго».

1 октября 2012 года Компания завершила процесс реорганизации Группы в форме присоединения дочерних обществ (ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод» (далее «УНПЗ»), ОАО «Новойл» (далее «Новойл»), ОАО «Уфанефтехим» (далее «Уфанефтехим»), ОАО «Башкирнефтепродукт» (далее «Башкирнефтепродукт») и ОАО «Оренбургнефтепродукт» (далее «Оренбургнефтепродукт»)). В результате данной реорганизации акции дочерних компаний были конвертированы в акции Башнефти (Примечание 4).

По состоянию на 31 декабря 2012 года в состав Группы входило 10 предприятий специального назначения (31 декабря 2011 года: 31 предприятие специального назначения, 31 декабря 2010 года: 93 предприятия специального назначения), созданных с целью оказания сопутствующих услуг Компании и ее дочерним предприятиям, занимающимся добычей и переработкой сырой нефти, которые были консолидированы. Группа осуществляет реорганизацию предприятий специального назначения посредством приобретения контрольной доли владения или ликвидации.

ОАО АФК «Система» (далее «Система») является материнской компанией Башнефти. Владельцем контрольного пакета Системы и конечной контролирующей стороной Группы «Башнефть» является г-н В.П. Евтушенков.

Непрерывность деятельности

При оценке способности продолжать деятельность в обозримом будущем Группа учитывала свое финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности в будущем, размер заимствований и других средств, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, стоящие перед Группой. После проведения надлежащих исследований Группа считает, что обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты подписания данной консолидированной финансовой отчетности. Таким образом, руководство Группы полагает, что применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Стандарты и интерпретации, примененные в отчетном периоде

В отчетном году Группа применила все пересмотренные МСФО, являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2012 года.

Применение этих стандартов и интерпретаций, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не применимые

По состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправка к МСБУ № 1 «Представление финансовой отчетности» – Поправка к представлению статей прочего совокупного дохода	1 июля 2012 года
Поправка к МСБУ № 19 «Вознаграждения работникам» – Поправка к отражению вознаграждений по окончанию трудовой деятельности и выходных пособий	1 января 2013 года
Поправка к МСБУ № 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – Поправки к принципам консолидации в соответствие с МСФО № 10	1 января 2013 года
МСБУ № 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» – Перевыпуск стандарта как «Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия»	1 января 2013 года
Поправки к МСБУ № 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – Поправки к руководству по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2014 года
Поправки к МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – Поправки к раскрытию передачи финансовых активов и взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2013 года
Поправки к МСФО № 9 «Финансовые инструменты» и МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – Поправки к раскрытию перехода к новому порядку учета	1 января 2015 года
МСФО № 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 года
Поправки к МСФО № 10 «Консолидированная финансовая отчетность» – Поправки для инвестиционных компаний	1 января 2014 года
МСФО № 11 «Соглашения о совместной деятельности»	1 января 2013 года
МСФО № 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»	1 января 2013 года
Поправки к МСФО № 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» – Поправки для инвестиционных компаний	1 января 2014 года
МСФО № 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013 года
Разъяснение КИМСФО № 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»	1 января 2013 года
Улучшения МСФО за период 2009-2011 гг.	1 января 2013 года

Руководство Группы планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность за будущие отчетные периоды в настоящий момент оценивается руководством.

Принципы подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением учета основных средств, оцененных по справедливой стоимости, которая была определена на дату перехода на МСФО и принималась как их условная первоначальная стоимость, и прочих активов, оцененных по справедливой стоимости в консолидированной финансовой отчетности.

Основные положения учетной политики Группы изложены ниже.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой в Российской Федерации является российский рубль («рубль»), который является функциональной валютой большинства дочерних компаний Группы, поскольку отражает экономическую сущность операций каждой компании.

До 2012 года Группа представляла консолидированную финансовую отчетность в долларах США. Начиная с 1 января 2012 года, Группа изменила валюту представления отчетности на российский рубль в соответствии с изменениями действующего законодательства Российской Федерации. Сравнительная информация, включенная в данную консолидированную финансовую отчетность и ранее представленная в долларах США была пересчитана и представляется в российских рублях.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и предприятий (включая предприятия специального назначения), контролируемых Компанией (ее дочерние предприятия). Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания получает возможность управлять финансовой и операционной политикой предприятия таким образом, чтобы получать экономические выгоды от его деятельности.

Все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также доходы и расходы, и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате этих операций, полностью исключаются при консолидации.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или выбывших в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе начиная с даты приобретения и заканчивая датой выбытия. Общий совокупный доход дочерних компаний распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями владения, даже если это приводит к отрицательному значению неконтролирующей доли владения.

При необходимости вносятся корректировки в финансовую отчетность дочерних предприятий для приведения их учетной политики в соответствие с политикой, применяемой Группой.

Объединения предприятий

Объединения предприятий учитываются по методу покупки. Величина переданного вознаграждения в результате операций по объединению предприятий оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливой стоимости активов на дату приобретения, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемым предприятием. Затраты, связанные с приобретением, отражаются в составе прибылей или убытков по мере возникновения.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые обязательства признаются по их справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением отложенных налоговых активов или обязательств, которые признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ № 12 «Налог на прибыль».

Гудвилл рассчитывается как превышение суммы переданного возмещения, суммы неконтролирующей доли владения в приобретаемой компании и суммы справедливой стоимости доли владения в приобретаемом предприятии, принадлежавшей покупателю до даты приобретения (если имеется), над суммой приобретаемых идентифицируемых активов и принимаемых обязательств. Если после проведения переоценки сумма приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств превышает сумму переданного вознаграждения, сумму неконтролирующей доли владения и сумму справедливой стоимости доли владения в приобретаемом предприятии, принадлежавшей покупателю до даты приобретения (если имеется), то сумма такого превышения немедленно отражается в составе прибылей или убытков в качестве прибыли от сделки по приобретению.

Неконтролирующие доли владения, существующие на дату приобретения и дающие право их владельцам на пропорциональную долю в чистых активах в случае ликвидации, могут быть первоначально отражены либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональная доля неконтролирующей доли владения в признанной сумме идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании. Метод оценки выбирается для каждой операции отдельно. Другие виды неконтролирующих долей владения отражаются по справедливой стоимости, или, когда это применимо, на основе метода, предусмотренного другими МСФО.

Когда объединение предприятий происходит поэтапно, доля Группы в приобретаемой компании, принадлежавшей ей до даты приобретения, переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения т.е. на дату, когда Группа приобретает контроль) и получившаяся в результате разница признается как прибыль или убыток. Суммы, возникающие от участия в приобретаемом предприятии до даты приобретения, которые ранее были признаны в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в прибыли и убытки, если такой подход должен был бы применяться при выбытии такой доли.

Если первоначальный учет объединения предприятий не завершен на конец отчетного периода, в котором происходит объединение, Группа отражает оценочные суммы в отношении объектов, оценка которых не завершена. Эти оценочные суммы корректируются в течение периода оценки (который не может превышать один год от даты приобретения), или дополнительные активы или обязательства признаются, для того чтобы отразить новую полученную информацию о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения, и которые, если бы были известны на дату приобретения, повлияли бы на суммы, признанные на эту дату.

Изменения доли владения Группы в существующих дочерних предприятиях

Изменения долей Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к утрате контроля над дочерними предприятиями учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей владения в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли владения, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале акционеров материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия признается в отчете о прибылях и убытках и рассчитывается как разница между:

- справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли; и
- балансовой стоимостью активов и обязательств дочернего предприятия, а также неконтролирующих долей владения.

Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода и накопленные в составе капитала, в отношении активов дочернего предприятия, учитываются таким же образом, как в случае продажи соответствующих активов.

Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», или, если применимо, в качестве стоимости первоначального признания вложений в зависимую компанию.

Предприятия специального назначения

Предприятия специального назначения – это предприятия, создаваемые для решения конкретных задач бизнеса Группы, при этом Группа имеет право на получение большей части выгод от деятельности таких предприятий или принимает на себя риски, связанные с их деятельностью. Компании специального назначения консолидируются по тем же принципам, что и дочерние предприятия.

Операции с компаниями, находящимися под общим контролем

Активы и обязательства дочерних предприятий, приобретенные у компаний находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости в учете передающей стороны. Любые разницы между стоимостью чистых активов приобретенных предприятий и суммой вознаграждения, выплаченного Группой, учитывается в составе капитала, принадлежащего акционерам компании. Величина чистых активов приобретенных дочерних предприятий и результаты их деятельности признаются с момента приобретения контроля над дочерним предприятием.

Активы, приобретенные у компаний, находящихся под общим контролем, оцениваются по фактической стоимости приобретения.

В случае выбытия дочерних предприятий Группы и передачи контроля над ними компаниям, находящимся под общим контролем, учет таких операций осуществляется Группой на основе балансовой стоимости и в том отчетном периоде, когда произошло выбытие. Любая разница между суммой вознаграждения, полученного Группой, и балансовой стоимостью чистых активов выбывших дочерних предприятий, учитывается как изменение капитала акционеров материнской компании.

Иностранные валюты

При подготовке финансовой отчетности индивидуальных компаний операции в валюте, отличной от функциональной валюты (иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на даты совершения операций. Все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу, действующему на дату каждого из представленных отчетных периодов.

Немонетарные статьи, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, первоначальная стоимость которых определена в иностранной валюте, не пересчитываются.

Основные средства

Признание и оценка

Руководство Группы приняло решение воспользоваться возможностью, предоставляемой МСФО 1 в отношении выбора способа определения первоначальной стоимости основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО. Объекты основных средств Компании и ее дочерних предприятий, приобретенные или построенные собственными силами до 1 января 2009 года, отражаются по справедливой стоимости, определенной независимым квалифицированным оценщиком. В качестве основы для определения стоимости таких объектов основных средств была взята справедливая стоимость. В отдельных случаях, когда объекты основных средств являлись специализированными, они оценивались по амортизированной стоимости замещения. Для каждого такого объекта основных средств его стоимость определялась как текущая стоимость замещения актива функционально схожим активом. Стоимость замещения в дальнейшем корректировалась на величину накопленной амортизации, включая физический износ и функциональное и экономическое устаревание. Результаты оценки стоимости основных средств были приняты в качестве условной первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2009 года.

Объекты основных средств, приобретенные после 1 января 2009 года, отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства.

Затраты, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений

Затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, Группа учитывает по методу учета результативных затрат в разрезе отдельных месторождений. Затраты на проведение геологических и геофизических изысканий списываются по мере возникновения. Затраты, непосредственно относящиеся к разведочным скважинам, а также к приобретению разведывательного оборудования и лицензий на проведение поисково-оценочных, разведочных работ и добычу углеводородного сырья капитализируются до момента определения размера резервов. Если определено, что месторождение не содержит запасы, извлечение которых экономически обосновано, соответствующие затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождения, признаются в составе затрат текущего периода. Капитализация затрат, связанных с разведкой и оценкой месторождения, производится в составе основных средств. На стадии разведки и оценки месторождения амортизация не начисляется, поскольку данные активы еще не введены в эксплуатацию.

Все затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождений подлежат технической и коммерческой экспертизе, а также оценке со стороны руководства на предмет наличия признаков обесценения.

В случае обнаружения запасов, извлечение которых экономически обосновано, и принятия руководством решения о разработке месторождения, в отношении затрат на разведку и оценку проводится проверка на предмет обесценения, и остаточная стоимость капитализированных затрат признается как актив, связанный с разработкой месторождений. Расходы по строительству и монтажу объектов инфраструктуры, таких как трубопроводы, а также расходы, связанные с бурением эксплуатационных скважин на месторождениях с доказанными резервами, капитализируются в составе основных средств и нематериальных активов в соответствии с их сущностью. После завершения стадии разработки месторождения соответствующие активы переводятся в состав производственных или нематериальных активов. Стоимость активов, связанных с добычей нефти и газа, представляет собой капитализированные затраты по оценке месторождений и разведке доказанных запасов нефти, а также стоимость активов, связанных с разработкой доказанных запасов.

Основные средства, связанные с добычей нефти и газа и прочие основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости или условной первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость объектов основных средств включает в себя стоимость приобретения или строительства, все прочие затраты, непосредственно связанные с приведением объекта в состояние, пригодное для его использования по назначению, а также включает первоначальную оценку резерва по консервации и ликвидации скважин, трубопроводов и прочих объектов инфраструктуры месторождений, а также оценку резерва рекультивации земли и ликвидации последствий деятельности.

В стоимость актива включаются все затраты, непосредственно связанные с его приобретением. В балансовую стоимость активов, возведенных собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все прочие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его использования по назначению, а также стоимость демонтажа актива и рекультивации территории, на которой расположен актив. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с использованием соответствующего оборудования, включаются в стоимость этого оборудования. Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением или строительством отдельных объектов, на подготовку которых к запланированному использованию должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов.

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью объекта основных средств, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе затрат текущего периода.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств учитываются в отчете о совокупном доходе и определяются как разница между денежными поступлениями и остаточной стоимостью выбывших объектов основных средств.

Амортизация

Объекты основных средств, относящиеся к добыче сырой нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи. Ставки амортизации основываются на доказанных разбуренных разрабатываемых и неразрабатываемых запасах нефти, газа и прочих полезных ископаемых, извлечение которых планируется с использованием методов и технических средств, которыми располагает Группа на данный момент. Сумма капитальных затрат, которые необходимо будет понести в будущем для начала разработки разбуренных неразрабатываемых запасов углеводородного сырья, добыча которого планируется с использованием уже разбуренных скважин, сравнительно ниже стоимости бурения новых скважин и не включается в состав амортизируемого имущества. Основные средства, относящиеся к месторождениям, по которым отсутствуют данные о наличии доказанных запасов, могут группироваться и амортизироваться на основании таких факторов, как средний срок лицензионного соглашения или на основании опыта прошлых лет в отношении признания доказанных запасов, в случае, если стоимость таких объектов основных средств индивидуально несущественна.

Затраты, связанные с приобретением доказанных запасов, амортизируются пропорционально объему добычи в пределах доказанных запасов нефти, газа и прочих полезных ископаемых. Для этой цели запасы нефти и газа Группы были определены на основе оценки запасов углеводородного сырья в соответствии с международными правилами, установленными международными инженерами-нефтяниками, с учетом того, что такие запасы будут извлечены до конца ожидаемого срока использования запасов.

Активы, напрямую не относящиеся к производству сырой нефти и газа, амортизируются с использованием линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования каждого из компонентов объекта основных средств, поскольку использование такого метода наиболее точно отражает структуру потребления будущих экономических выгод, связанных с такими активами. Земельные участки не амортизируются.

Предполагаемые сроки полезного использования основных групп основных средств представлены следующим образом:

Здания и сооружения	2 − 100 лет
Машины и оборудование	2 − 39 лет
Транспортные средства	1 − 40 лет

Методы амортизации, предполагаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются по состоянию на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация исчисляется линейным методом в пределах предполагаемого срока полезного использования и отражается в составе затрат текущего периода.

Предполагаемый срок полезного использования для программного обеспечения составляет 1-5 лет.

Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Инвестиции в зависимые компании

Зависимой является компания, на деятельность которой Группа может оказывать существенное влияние, и которая не является ни дочерним предприятием, ни совместной деятельностью. Существенное влияние предполагает право принимать участие в решениях относительно финансовой и операционной деятельности компании, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства зависимых компаний включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия. По методу долевого участия вложения в зависимые компании первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе зависимой компании. Если доля Группы в убытках зависимой компании превышает вложения Группы в такую зависимую компанию (включая любые долгосрочные вложения, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Группы в зависимую компанию), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в случаях, когда у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени зависимой компании.

Любое превышение стоимости приобретения над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимой компании на дату приобретения, признается в качестве гудвилла, который включается в балансовую стоимость инвестиции. Любое превышение стоимости доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения, после дополнительного рассмотрения, признается в прибылях и убытках.

В случае приобретения Группой существенного влияния в отношении инвестиции, учитываемой ранее в соответствии с требованиями МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», первоначальная стоимость такой инвестиции в зависимые компании определяется в соответствии с требованиями МСБУ 28 «Инвестиции в зависимые компании» и представляет собой справедливую стоимость первоначальной инвестиции на дату получения существенного влияния, а также стоимость приобретения дополнительной доли. Прибыль или убыток, возникшие в результате переоценки справедливой стоимости первоначальной инвестиции признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе на дату получения существенного влияния.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения вложений Группы в зависимую компанию применяются требования МСБУ 39. При необходимости, общая балансовая стоимость вложений в зависимую компанию (включая гудвилл) тестируется на обесценение согласно МСБУ 36 «Обесценение активов» путем сопоставления возмещаемой суммы вложений (большей величины из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложений. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ 36, если возмещаемая стоимость вложений в зависимую компанию впоследствии увеличивается.

В операциях предприятий Группы с зависимой компанией прибыли и убытки, возникающие в результате операций с зависимой компанией, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в зависимой компании, не принадлежащей Группе.

Инвестиции в совместную деятельность

Совместная деятельность – это договорное отношение, по которому Группа и другие стороны осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней, что подразумевает обязательное одобрение сторонами, осуществляющими совместный контроль, стратегических решений по финансовой и операционной политике, касающихся совместной деятельности.

Совместная деятельность, подразумевающая создание отдельного предприятия, в котором каждый из участников имеет определенную долю, называется совместно контролируемым предприятием.

Когда участник вносит неденежный вклад в капитал совместной деятельности, в составе прибыли или убытка признается часть прибыли или убытка, относящаяся к долям других участников совместной деятельности.

Группа учитывает свою долю в совместно контролируемых предприятиях методом долевого участия, по которому вложения в совместную деятельность первоначально признаются по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в чистых активах совместно контролируемого предприятия.

В операциях предприятий Группы с совместно контролируемым предприятием, прибыли и убытки, возникающие в результате операций с совместно контролируемым предприятием, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в совместно контролируемом предприятии, не принадлежащей Группе.

Процентный доход по займам, предоставленным совместной деятельности, признается в полном объеме в консолидированном отчете о совокупном доходе как финансовый доход.

Обесценение основных средств и нематериальных активов с ограниченным сроком использования

На каждую отчетную дату Группа производит оценку балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов с ограниченным сроком использования на предмет наличия признаков их обесценения. В случае обнаружения таких признаков, рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится такой актив. Если существует возможность установления обоснованных и последовательных принципов распределения корпоративных активов, такие активы распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные средства, или, если это невозможно, то по наименьшим группам единиц, генерирующих денежные средства, в отношении которых возможно установить обоснованные и последовательные принципы распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию или ценностью использования. При определении ценности использования, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, для которого предварительная оценка будущих потоков денежных средств не была скорректирована.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в прибылях и убытках.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной договорных отношений в отношении данного финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются или вычитаются из справедливой стоимости финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании. Расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются непосредственно в составе прибылей или убытков.

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете и списываются в момент совершения сделки, в случае если приобретение или продажа актива осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют поставки в течение срока, установленного на соответствующем рынке, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом транзакционных издержек, непосредственно относящихся к сделке.

Финансовые активы Группы включают в себя следующие категории: финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, инвестиции, удерживаемые до погашения, займы выданные и дебиторскую задолженность.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки - активы

Метод эффективной процентной ставки – это метод для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентного дохода в течение соответствующего периода времени. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока существования финансового актива или, если применимо, в течение более короткого срока до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, не являются деривативами, и либо изначально отнесены к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, либо не попадают под определение займов и дебиторской задолженности или инвестиций, удерживаемых до погашения.

Принадлежащие Группе акции, имеющие котировки на активном рынке, классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и оцениваются по справедливой стоимости. Инвестиции в акции, по которым нет доступных рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, отражаются по стоимости приобретения.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, со стандартными условиями, котирующихся на активных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками.

Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в составе прочего совокупного дохода и аккумулируются в капитале. В случае выбытия финансового актива, накопленные доходы и расходы, ранее признаваемые в составе капитала, отражаются в прибылях и убытках, за исключением выбытия в результате операции по приобретению компаний, находящихся под общим контролем, когда соответствующие накопленные доходы и расходы реклассифицируются в составе консолидированного отчета об изменениях в капитале.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Векселя и облигации с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированными сроками погашения, которые Группа намерена и имеет возможность удерживать до срока погашения, классифицируются, как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения отражаются по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы выданные и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определенными платежами, которые не обращаются на организованном рынке, классифицируются как «займы выданные и дебиторская задолженность». Займы выданные и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентного дохода является несущественной.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату финансовые активы оцениваются на предмет наличия признаков обесценения. В отношении финансовых активов признается обесценение при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Для финансовых вложений в долевые ценные бумаги, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, значительное или неоднократное снижение справедливой стоимости ценных бумаг ниже их балансовой стоимости является индикатором обесценения.

В части прочих финансовых активов объективными признаками обесценения могут быть:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- невыплата или просрочка по выплате процентов и основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика.

Для активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием первоначально выбранной эффективной процентной ставки.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае признания задолженности безнадежной она списывается за счет соответствующего резерва. При последующем возмещении ранее списанных сумм, производится корректировка сумм, отраженных на счетах резерва. Изменения величины резерва отражаются в прибылях и убытках.

Если финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, признается обесцененным, доходы или расходы, накопленные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются на финансовые результаты за период.

За исключением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшем место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей и убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

В отношении финансовых вложений в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, обесценение ранее признанное в составе прибылей и убытков, впоследствии не восстанавливается. Любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения отражается в составе прочего совокупного дохода.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном списании финансового актива, разница между балансовой стоимостью финансового актива и суммы полученного возмещения, а также накопленные прибыли и убытки, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода и капитала, признаются в составе прибылей и убытков.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Фактическая стоимость приобретения рассчитывается средневзвешенным методом и включает все фактические затраты на приобретение запасов и прочие расходы на их доставку и доведение до состояния необходимого, чтобы осуществить их реализацию. Готовая продукция и незавершенное производство включают также соответствующую часть постоянных и переменных накладных расходов.

Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и реализацию.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, текущие расчетные счета, банковские депозиты и высоколиквидные инвестиции со сроком погашения до трех месяцев, которые могут быть свободно конвертированы в соответствующие суммы денежных средств с незначительным риском потери их стоимости.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают в себя следующие категории: обязательства по договорам финансовой гарантии и прочие финансовые обязательства.

Обязательства по договорам финансовой гарантии

Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально оцениваются по справедливой стоимости и в случае, если не отнесены к обязательствам, «оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин:

- стоимость контрактных обязательств, определяемая в соответствии с МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»; или
- первоначальная стоимость за вычетом, в соответствующих случаях, накопленной амортизации, рассчитанной в соответствии с принципами признания выручки, изложенными ниже.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости, за вычетом расходов на их привлечение. В дальнейшем финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с признанием процентных расходов по методу эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки - обязательства

Метод эффективной процентной ставки – это метод для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентного расхода в течение соответствующего периода времени. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений (включая все комиссии и сборы, уплаченные и полученные, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и другие вознаграждения или скидки) в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства или, если применимо, в течение более короткого срока до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Резервы и условные обязательства

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этих обязательств потребует выбытия ресурсов Группы, а размер таких обязательств может быть надежно оценен.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета резерва используются денежные потоки, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва считается текущая дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии высокой вероятности того, что возмещение будет получено и сумма актива может быть надежно определена.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности за исключением случаев, когда обязательства возникают в результате приобретения компаний.

Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, подлежат раскрытию за исключением случаев, когда вероятность оттока экономических выгод в результате наступления таких событий оценивается как маловероятная. Условные активы не подлежат признанию, но подлежат раскрытию в случае, если вероятность притока экономических выгод в результате наступления определенных событий оценивается как высокая.

Резерв по восстановлению окружающей среды

Резерв по восстановлению окружающей среды относится, главным образом, к консервации и ликвидации скважин, трубопроводов, прочих активов, связанных с добычей нефти и газа, а также с рекультивацией земель. Руководство Группы оценивает обязательства, связанные с указанными затратами, на основе проведенных внутренних инженерных оценок, требований действующего законодательства и практики компаний нефтегазовой отрасли. Будущие расходы учитываются по чистой дисконтированной стоимости, капитализируются, и соответствующие обязательства отражаются в тот момент, когда у Группы возникают обязательства, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Увеличение суммы резерва в связи с временным фактором учитывается как часть процентных расходов в отчете о совокупном доходе. Объекты основных средств, относящиеся к добыче сырой нефти и газа и связанные с демонтажем, амортизируются пропорционально объему добычи в пределах доказанных разбуренных запасов.

Группа отражает долгосрочную часть резерва по восстановлению окружающей среды отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении. Текущая часть отражается в составе текущих резервов.

Сумма резерва по восстановлению окружающей среды периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется. Изменения размера оценочных расходов отражаются в виде корректировки резерва и соответствующего актива.

Обязательства по вознаграждениям работникам

Вознаграждения работникам, включая резерв на неиспользованные отпуска и бонусы, а также страховые взносы во внебюджетные фонды, в отношении трудовой деятельности текущего периода признаются в качестве расходов за период, к которому они относятся.

Пенсионные планы с установленными взносами

Предприятия Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, обязаны осуществлять взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации по установленной ставке. Отчисления по пенсионным планам с установленными взносами производятся по мере выплаты заработной платы.

Пенсионные планы с установленными выплатами

В отношении пенсионных планов с фиксированными выплатами стоимость предоставления выплат по плану определяется с помощью метода прогнозируемой условной единицы, при этом актуарная оценка проводится на каждую отчетную дату с немедленным признанием всех актуарных прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе. Расходы, связанные с услугами работников, относящиеся к прошлым периодам, признаются равномерно в течение среднего периода, оставшегося до момента получения прав на выплаты по пенсионному плану.

Отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении пенсионные обязательства представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по фиксированным выплатам, скорректированным на непризнанные в прошлые периоды затраты на оплату расходов, связанных с услугами работников.

Сделки с выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций

По сделкам с денежными выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций, обязательство в отношении приобретенных товаров или услуг первоначально признается по справедливой стоимости такого обязательства. На конец каждого отчетного периода до погашения обязательства и на дату погашения, справедливая стоимость обязательства переоценивается и любые изменения справедливой стоимости признаются в прибылях и убытках за период.

Выручка от реализации

Выручка от реализации товаров и услуг оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению вознаграждения за вычетом налога на добавленную стоимость, сумм потенциальных возвратов и скидок, а также реализации между компаниями Группы.

Выручка признается тогда, когда ее величина может быть достоверно определена, существует высокая вероятность получения соответствующих экономических выгод, а также соблюден ряд специфических для Группы критериев, описанных ниже. Руководство Группы в своих оценках основывается на предыдущем опыте, принимая во внимание тип покупателя, тип операции, а также специфику каждого соглашения.

Денежные средства, полученные в качестве авансовых платежей от покупателей, не признаются в составе выручки, а признаются в качестве кредиторской задолженности по полученным авансам.

Реализация сырой нефти и нефтепродуктов

Выручка от реализации сырой нефти и нефтепродуктов («товары») признается в случае, когда выполняются следующие условия:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, связанные со сделкой; и
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Оказание услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности договора.

Выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых расходов признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и осуществления прямых расходов.

Договоры на строительство

Выручка состоит из первоначальной суммы, указанной в договоре, и любых изменений, возникших при осуществлении работ, претензий и поощрительных выплат в том случае, если они повлияют на выручку и могут быть достоверно оценены. Если финансовый результат договора на строительство может быть надежно рассчитан, выручка и расходы признаются пропорционально степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Затраты по договору списываются на расходы в том периоде, когда они были понесены, кроме случаев, когда затраты приводят к созданию актива согласно условиям договора.

Стадия завершенности оценивается на основе актов о выполненных работах. Если финансовый результат по договору на строительство не может быть надежно определен, выручка отражается только в размере понесенных расходов по договору, которые с большой вероятностью будут возмещены. Ожидаемый убыток по договору сразу же признается в составе расходов.

Процентный доход

Процентные доходы рассчитываются с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход от финансовых активов признается, когда существует вероятность того, что экономические выгоды будут получены Группой, и сумму дохода можно надежно определить. В случае обесценения займа выданного или дебиторской задолженности, Группа уменьшает их балансовую стоимость до возмещаемой стоимости, которая определяется, как сумма будущих денежных поступлений, дисконтированных с использованием эффективной процентной ставки по финансовому инструменту, и в дальнейшем амортизирует дисконтированную величину, признавая соответствующий процентный доход. Процентные доходы на обесцененные займы выданные и дебиторскую задолженность рассчитываются с применением первоначальной эффективной процентной ставки.

Дивидендные доходы

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты.

Расходы на привлечение заемных средств

Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием объектов капитального строительства, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Процентные доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение объектов капитального строительства, вычитаются из расходов на привлечение заемных средств, которые могут быть капитализированы.

Все прочие расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прибылей и убытков по мере их начисления.

Операционная аренда: Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется как финансовая аренда, когда по условиям договора все существенные риски и выгоды от владения переходят к арендатору. Все остальные виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает в себя суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Величина текущего расхода по налогу на прибыль определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также исключает необлагаемые или не учитываемые для целей налогообложения статьи. Обязательства Группы по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые требования отражаются в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Отложенные налоговые требования и обязательства не отражаются, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки возмещения временной разницы, и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем. Отложенные налоговые требования, связанные с такими инвестициями и доходами, признаются с учетом вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и такое использование ожидается в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых требований проверяется на каждую отчетную дату и корректируется с учетом степени вероятности того, что предполагаемая выгода от реализации отложенного налогового требования будет достаточна для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые требования и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых требований и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи со способом, которым Группа намерена возместить или погасить текущую стоимость активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые требования и обязательства показываются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа имеет намерения произвести зачет текущих налоговых требований и обязательств.

Текущий и отложенный налоги признаются в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда они относятся к статьям, которые признаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, в этом случае, текущий и отложенный налоги также отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала соответственно. В тех случаях, когда текущий или отложенный налоги возникают в результате приобретения компаний, налоговый эффект отражается при первоначальном учете этого приобретения.

Прибыль на акцию

Привилегированные и обыкновенные акции компании обладают одинаковыми правами Соответственно, при расчете прибыли на акцию привилегированные акции прибавляются к обыкновенным

Группа раскрывает информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по обыкновенным и привилегированным акциям на комбинированной основе. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, принадлежащих акционерам материнской Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении в течение периода, скорректированное на количество выкупленных Группой собственных акции. Перекрестное владение, возникающее в связи с применением Группой «сквозного» учета активов ОАО «Система Инвест», владеющего долей в Компании исключается из общего количества акций при расчете средневзвешенного количества акций в обращении

ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 2 руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, а также в отношении сумм доходов и расходов, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Наиболее значительные области, требующие применения оценок и допущений руководства, касаются:

- контроля над предприятиями специального назначения;
- учета инвестиции в ОАО «Система Инвест»;
- учета инвестиции в ОАО «Башкирская электросетевая компания»;
- классификации инвестиции в ООО «Башнефть Полюс»
- сроков полезного использования основных средств;
- затрат, связанных с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа
- обесценения активов;
- резерва по восстановлению окружающей среды;
- создания резервов по сомнительным долгам;
- создания резервов по устаревшим и медленно оборачивающимся материалам и запасным частям;
- обязательств, связанных с судебными разбирательствами; и
- налогообложения.

Контроль над предприятиями специального назначения

Оценка контроля и возможности консолидации отдельных предприятий специального назначения в консолидированной финансовой отчетности требует от руководства Группы значительного профессионального суждения. Группа не имеет прямого или косвенного участия в капитале данных компаний, и в связи с этим руководство Группы на периодической основе проводит оценку статуса данных компаний.

Предприятие специального назначения консолидируется, если на основе оценки содержания взаимоотношений между данным предприятием и Группой, руководство Группы считает, что контролирует данное предприятие. Контроль над предприятием специального назначения достигается путем установления жестких ограничений на возможность руководства предприятия специального назначения принимать решения, что в свою очередь приводит к получению Группой большей части выгод от деятельности данного предприятия и доли в его чистых активах. В то же время Группа принимает на себя значительную часть рисков связанных с деятельностью предприятий специального назначения.

Учет инвестиции в ОАО «Система-Инвест»

Определение порядка учета инвестиции в ОАО «Система-Инвест» (далее – «Система-Инвест») требует значительного профессионального суждения от руководства Группы. Система-Инвест является специально созданной компанией, действующей в интересах АФК «Система» в рамках ряда транзакций (Примечание 4). В связи с тем, что Система-Инвест по существу не ведет самостоятельной операционной деятельности, руководство Группы определило метод «сквозного» учета наиболее подходящим для раскрытия сущности деятельности Системы-Инвест. В результате применения такого метода учета Группа признала увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров Компании (перекрестное владение Системы-Инвест в Компании), уменьшение неконтролирующих долей владения (доли владения Системы-Инвест в предприятиях, которые консолидируются Группой) и консолидацию доли во взаимных балансах Группы и Системы-Инвест. В 2011 году в результате транзакции с Группой Система-Инвест приобрела контролирующую долю владения в ОАО «Башкирэнерго» (далее «Башкирэнерго»), которая по состоянию на 31 декабря 2011 года учтена Группой как инвестиция, предназначенная для продажи (Примечание 13). В 2012 году в результате реорганизации Башкирэнерго Система-Инвест перестала быть акционером ОАО «Башкирэнерго» и получила контролирующую долю владения в ОАО «Башкирская электросетевая компания» (далее «БЭСК»), информация об учете и классификации которой представлена ниже в параграфе «учет инвестиции в ОАО «Башкирская электросетевая компания».

Учет инвестиции в ОАО «Башкирская электросетевая компания»

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа владеет долей в БЭСК, принадлежащей Системе-Инвест. Эффективная доля владения Группы в БЭСК составляет 45.7%, при этом конечной контролирующей стороной БЭСК является Система. Руководство Группы полагает, что метод долевого участия не применим для учета данной инвестиции в силу отсутствия существенного влияния на БЭСК. Существенное влияние предполагает участие в принятии решений в отношении финансовой и операционной деятельности, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении финансовой и операционной деятельности компании. По мнению руководства Компании принятие решений в отношении финансовой и операционной деятельности БЭСК осуществляется Системой без участия Группы. В результате БЭСК рассматривается как инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи, учитываемая по себестоимости в связи с отсутствием возможности определения справедливой стоимости (Примечание 13).

Классификация инвестиции в ООО «Башнефть-Полюс»

ООО «Башнефть-Полюс» было создано Группой в 2011 году для освоения месторождения им. Р. Требса и А. Титова. Продажа 25.1% доли в декабре 2011 года привела к изменениям в принципах управления предприятием, предусматривающих наличие существенных полномочий у владельцев 25.1% доли в обществе при принятии основных операционных и финансовых решений, а также назначении ключевого управляющего персонала предприятия. С учетом наличия таких полномочий, руководство Группы полагает, что контроль над ООО «Башнефть-Полюс» был утрачен. Впоследствии 74.9% доля Группы в ООО «Башнефть-Полюс» была учтена как совместная деятельность по методу долевого участия (Примечание 12).

Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования основных средств является предметом профессионального суждения руководства, которое базируется на основе опыта использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство Группы принимает во внимание такие факторы, как ожидаемые объемы производства и величину запасов, физический и моральный (технологический) износ, а также влияние условий эксплуатации активов. В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти изменение сроков амортизации активов.

Основываясь на условиях лицензионных соглашений и предыдущем опыте, руководство Группы полагает, что сроки действия существующих лицензий на разработку углеводородных месторождений будут продлены с незначительными затратами. В связи с ожидаемым расширением сроков действия лицензий, амортизация рассчитывается исходя из сроков полезного использования, выходящих за пределы текущих сроков действия лицензионных соглашений.

Амортизационные отчисления по остальным основным средствам рассчитываются линейным методом в течение срока полезного использования активов. Руководство регулярно, по состоянию на конец каждого отчетного периода, проверяет правильность применяемых сроков полезного использования активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе, а также их остаточной стоимости.

Объекты основных средств, относящиеся к добыче сырой нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи с использованием ставки амортизации, рассчитанной на основе общей величины доказанных разбуренных запасов, определенных в соответствии со стандартами оценки «Системы управления запасами и ресурсами углеводородов» (PRMS), подготовленной Комитетом по оценке запасов нефти и газа Общества инженеров нефтяников (SPE), используя Вариант постоянных цен. Группа проводит оценку коммерческих запасов на основе информации, подготовленной специалистами, обладающими соответствующей квалификацией в области подготовки геологических и технических данных о размере, глубине залегания, структуре и качестве углеводородных пластов, подходящих методах разработки и коэффициентах нефтеотдачи. Коммерческие запасы определены на основе оценки общих геологических запасов нефти и газа, коэффициентов извлечения и будущих цен на сырье.

По мере изменения экономических прогнозов, а также по мере получения дополнительной геологической информации в ходе разработки месторождений, оценка величины извлекаемых запасов может меняться. Такие изменения могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы, а именно:

- Балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой, и основных средств, связанных с добычей нефти и газа, может измениться в результате переоценки величины будущих денежных потоков;
- Расходы на амортизацию, отражаемые в составе прибылей и убытков, могут изменяться в результате изменения ставки амортизации, рассчитанной пропорционально объему добычи, или в результате изменения срока полезного использования амортизируемых активов;
- Величина обязательств по восстановлению окружающей среды может измениться, в результате влияния изменений в оценке запасов на предполагаемые сроки осуществления мероприятий по восстановлению окружающей среды и связанных с ними расходов;
- Признание и оценка отложенных налоговых активов может изменяться в результате изменений в оценках возможности использования данных активов.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа

При применении учетной политики Группы в отношении учета затрат, связанных с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, требуется использование допущений в отношении вероятности получения экономических выгод от будущей разработки или реализации данных месторождений, а также в отношении того достигли ли геологоразведочные мероприятия такой стадии, на которой возможно с достаточной степенью уверенности оценить наличие на месторождении коммерческих запасов. В процессе применения политики по капитализации затрат, руководство проводит ряд оценок и предположений в отношении будущих событий и обстоятельств, в частности, в отношении установления экономической целесообразности начала промышленной эксплуатации месторождений. Подобные оценки и допущения могут изменяться по мере появления новой информации. В случае, если после того как затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождения, были капитализированы, появляется информация о том, что возмещение данных затрат маловероятно, соответствующая сумма ранее капитализированных затрат отражается в составе прибылей и убытков в том отчетном периоде, в котором данная информация стала доступна.

Обесценение активов

На конец каждого отчетного периода балансовая стоимость основных средств Группы анализируется на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения активов. При определении признаков обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета ценности использования актива. При определении ценности использования актива, оценка будущих денежных потоков производится на основании наиболее поздних данных, которые содержатся в бюджетах отдельных бизнес единиц, генерирующих денежные потоки.

Резерв по восстановлению окружающей среды

Деятельность Группы по добыче нефти и газа регулируется различными законами об охране окружающей среды. Группа оценивает свои обязательства по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством существующих правовых требований в различных юрисдикциях, условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Оценка резерва производится на основе чистой приведенной стоимости расходов по восстановлению окружающей среды сразу же после того, как возникает обязательство. Фактически понесенные в будущем расходы могут существенно отличаться от запланированных. Кроме того, возможные изменения в законах и экологических нормах в будущем, в оценке срока полезного использования запасов нефти и газа и ставки дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

Резервы по сомнительным долгам

Группа производит начисление резерва по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателей осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменения условий осуществления платежей. Корректировки резерва по сомнительным долгам могут производиться по результатам изменений экономической или отраслевой ситуации или финансового положения отдельных покупателей.

Резервы по устаревшим и медленно оборачивающимся материалам и запасным частям

Группа начисляет резерв по устаревшим и медленно оборачивающимся материалам и запасным частям. Оценка чистой цены возможной реализации производится на основе наиболее надежных данных, доступных на момент проведения такой оценки. При этом учитываются колебания цены или себестоимости товарно-материальных запасов, напрямую связанные с событиями, происходящими после отчетной даты, в той мере, в которой эти события подтверждают ситуацию, действующую по состоянию на конец отчетного периода. Корректировки резерва по устаревшим и медленно оборачивающимся материалам и запасным частям могут происходить вследствие изменения спроса и предложения на продукцию, а также изменения закупочных цен и цен реализации отдельных видов продукции.

Обязательства, связанные с судебными разбирательствами

Судебные разбирательства в отношении Группы, касающиеся широкого спектра вопросов, находятся на рассмотрении в судах. Периодически статус каждого значительного разбирательства пересматривается для оценки потенциального финансового риска для Группы. Группа признает резервы в отношении незакрытых разбирательств, когда существует высокая вероятность неблагоприятного исхода и когда сумма убытка может быть достоверно определена. В связи с присущей неопределенностью результата разбирательств, окончательные убытки или фактическая стоимость урегулирования могут существенно отличаться от предварительных оценок. Резерв основывается на наиболее полной информации, доступной в конкретный момент времени. Как только появляется дополнительная информация, потенциальное обязательство, относящееся к искам и судебным разбирательствам, пересматривается и, при необходимости, оценка корректируется. Такой пересмотр в оценках может оказать существенное влияние на будущие результаты Группы.

Налогообложение

Значительная степень профессионального суждения необходима для оценки резерва по налогам. Существует значительное число сделок и расчетов, по которым размер окончательного налогового обязательства не может быть определен с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств.

В случае если итоговый результат начисления налога будет отличаться от первоначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму обязательств по налогам в периоде, в котором она будет выявлена.

Балансовая стоимость отложенных налоговых требований оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается по мере уменьшения вероятности того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного покрытия отложенного налогового требования. Оценка такой вероятности предусматривает использование суждения руководства в отношении ожидаемых результатов деятельности Группы. При оценке вероятности учитываются различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, бизнес-план Группы, сроки возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок, или эти оценки подвергнутся корректировке в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

4. ПРИОБРЕТЕНИЯ КОМПАНИЙ, ИЗМЕНЕНИЕ ДОЛИ ВЛАДЕНИЯ В ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ И РЕОРГАНИЗАЦИЯ ГРУППЫ

Приобретения компаний

В рамках реализации стратегии развития розничного бизнеса Группа приобрела контрольные доли владения в компаниях, осуществляющих продажу нефтепродуктов через сеть автозаправочных станций и нефтебаз.

В 2012 году Группа приобрела дочерние предприятия, относящиеся к сегментам «Сбыт» и «Добыча», за денежное вознаграждение в размере 846 млн. руб. Справедливая стоимость приобретенных чистых активов приблизительно равна стоимости приобретения.

ОАО «Оренбургнефтепродукт»

В апреле 2011 года Группа приобрела у ОАО «Русснефть» 94% акций Оренбургнефтепродукт за денежное вознаграждение в размере 3,393 млн. рублей. Оренбургнефтепродукт осуществляет продажу нефтепродуктов в Оренбургской области через сеть 95 автозаправочных станций и 16 нефтебаз.

Справедливая стоимость активов и обязательств Оренбургнефтепродукта на дату приобретения представлена следующим образом:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
АКТИВЫ	
Основные средства	3,370
Запасы	500
Торговая и прочая дебиторская задолженность	177
Авансы выданные и расходы будущих периодов	366
Денежные средства и их эквиваленты	248
	4,661
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	(577)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(504)
	(1,081)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	**3,580**
Неконтролирующие доли владения, оцененные по справедливой стоимости	(187)
Стоимость приобретения	**3,393**
Превышение стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов	**-**
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением	
Денежное вознаграждение	3,393
Сумма приобретенных денежных средств и их эквивалентов	(248)
Итого чистый отток денежных средств в связи с приобретением	**3,145**

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль Оренбургнефтепродукт за период с даты приобретения до 31 декабря 2011 года составили 10,141 млн. рублей, 153 млн. рублей и 117 млн. рублей, соответственно.

Финансовые результаты Группы, если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2011 года, не раскрываются, так как Оренбургнефтепродукт до даты приобретения Группой не подготавливал индивидуальную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

ООО «БН-Нефтепродукт»

31 июля 2010 года Группа приобрела у связанной стороны 49.99% долю в ОАО «Аспэк» за денежное вознаграждение в размере 3,699 млн. рублей. ОАО «Аспэк» – управляющая компания Группы «Аспэк» (далее «Аспэк»), занимающейся оптовой и розничной торговлей нефтепродуктами, строительством и розничной продажей автомобилей. Автозаправочные станции и хранилища нефтепродуктов Аспэк расположены на территории Российской Федерации с центральным офисом в Республике Удмуртия. По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа признала убыток от обесценения инвестиции в Аспэк в размере 505 млн. рублей.

В июле 2011 года ООО «Аспэк», управляющая компания Группы «Аспэк», была разделена на два предприятия: ООО «БН-Нефтепродукт» и ООО «Аспэк». В результате разделения Группа обменяла 49.99% доли в ООО «Аспэк» на 100% долю в БН-Нефтепродукте, который объединил в себе деятельность Аспэк по оптовой и розничной продаже нефтепродуктов. Производственная база предприятия включает в себя 50 автозаправочных станций и 4 нефтебазы.

Переоценка до справедливой стоимости 49.99% доли в ООО «Аспэк», ранее принадлежащей Группе, привела к убытку в размере 464 млн. рублей, признанному в составе прочих операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе.

Справедливая стоимость активов и обязательств БН-Нефтепродукта на дату приобретения представлена следующим образом:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
АКТИВЫ	
Основные средства	2,521
Запасы	1,951
Торговая и прочая дебиторская задолженность	336
Денежные средства и их эквиваленты	155
Прочие активы	346
	5,309
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	(347)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,110)
	(2,457)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	**2,852**
Справедливая стоимость принадлежащей ранее доли в зависимой компании	**2,852**
Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых активов	-
Поступление денежных средств в связи с приобретением	
Сумма приобретенных денежных средств и их эквивалентов	155
Итого поступление денежных средств в связи с приобретением	**155**

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль БН-Нефтепродукта за период с даты приобретения до 31 декабря 2011 года составили 36,419 млн. рублей, 918 млн. рублей и 726 млн. рублей, соответственно.

Если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2011 года, выручка Группы составила бы 489,460 млн. рублей, чистая прибыль за период – 53,341 млн. рублей.

ООО «ГП «СКОН»

В декабре 2011 года Группа приобрела 100% долю в ООО «ГП «СКОН» (далее «СКОН») за денежное вознаграждение в размере 1,202 млн. рублей. СКОН осуществляет продажу нефтепродуктов в Свердловской области через сеть 25 автозаправочных станций и нефтебазу. В результате приобретения Группа признала превышение доли Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов над уплаченным вознаграждением в размере 120 млн. рублей в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В результате данного приобретения Группа консолидировала основные средства в сумме 1,459 млн. рублей и относящееся к данным основным средствам отложенное налоговое обязательство в размере 138 млн. рублей.

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль СКОН с даты приобретения до 31 декабря 2011 года составили ноль рублей.

Финансовые результаты Группы, если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2011 года, не раскрываются, так как СКОН до даты приобретения Группой не подготавливал индивидуальную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

ОАО «Система–Инвест»

9 апреля 2010 года Группа приобрела у третьей стороны 25% акций ОАО «Система-Инвест» (далее «Система-Инвест») за денежное вознаграждение в размере 5,939 млн. рублей.

В результате этого приобретения, структура акционеров Системы-Инвест выглядела следующим образом:

	Доля владения
Система	65%
Башнефть	25%
Третья сторона	10%
Итого	**100%**

Система-Инвест является юридическим лицом, которое находится под контролем Системы и которому принадлежат доли владения в Компании и ОАО «Уфаоргсинтез» (далее «Уфаоргсинтез»). До реорганизации Группы Системе-Инвест принадлежали доли владения в Компании, Уфимском нефтеперерабатывающем заводе, Новойле, Уфанефтехиме, Уфаоргсинтезе и Башкирнефтепродукте. Система-Инвест представляет собой предприятие используемое для проведения операций между Группой Башнефть, Системой и третьими сторонами, а также для аккумулирования неконтролирующих долей владения Компании и Уфаоргсинтеза. Система-Инвест по существу не проводит самостоятельных транзакций. Система-Инвест владеет собственными акциями Компании, долями в дочерних компаниях Группы, а также учитывает займы, полученные от Группы и выданные Системе. Помимо данных операций предприятие по существу не осуществляет иной операционной и экономической деятельности. Группа применяет специальный подход, который предполагает «сквозной» учет активов, обязательств, капитала, выручки и расходов Системы-Инвест в своей доле. Доля владения Компании в собственных акциях была учтена как собственные акции, выкупленные у акционеров, а увеличение доли Компании в дочерних предприятиях было учтено как увеличение Компанией своей доли владения в дочерних предприятиях.

Доля Группы в стоимости чистых активов Системы-Инвест на дату приобретения составляла 18,243 млн. рублей. Превышение доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения была признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале как увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров, и нераспределенной прибыли в сумме 7,848 млн. рублей и 4,471 млн. рублей, соответственно. В результате приобретения неконтролирующие доли владения уменьшились на 8,136 млн. рублей.

3 декабря 2010 года Система-Инвест приобрела у третьей стороны 10% собственных акций за денежное вознаграждение в размере 3,762 млн. рублей. В результате этой операции доля Группы в Системе-Инвест увеличилась с 25% до 27.78% и доля Системы выросла до 72.22%. Превышение доли Группы в приобретенных чистых активах Системы-Инвест над долей Группы в стоимости приобретения Системой-Инвест собственных акций была признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале как увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров, и нераспределенной прибыли в сумме 590 млн. рублей и 343 млн. рублей, соответственно. В результате приобретения неконтролирующие доли владения уменьшились на 922 млн. рублей.

Баланс собственных акций Компании, выкупленных у акционеров, на 31 декабря 2010 года представлен следующим образом:

	1 января 2010 года	Собственные акции, выкупленные 9 апреля 2010 года	Собственные акции, выкупленные 3 декабря 2010 года	31 декабря 2010 года
Стоимость	-	14,294	1,588	15,882
Сумма превышения доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения, относящейся к собственным выкупленным акциям	-	(7,848)	(590)	(8,438)
Итого	**-**	**6,446**	**998**	**7,444**

В мае 2011 года Система-Инвест осуществила дополнительный выпуск 28,488 акций, представляющих 28.49% собственных акций, и обменяла их на 48.22% акций Башкирэнерго, принадлежавших Башнефти, Уфанефтехиму, Новойлу и Уфимскому нефтеперерабатывающему заводу. В результате этой операции доля Группы в Системе-Инвест увеличилась с 27.78% до 49.41%. Превышение доли Группы в стоимости чистых активов Системы-Инвест над долей Группы в выбывших чистых активах Башкирэнерго было признано в консолидированном отчете об изменениях в капитале Группы как увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров, и нераспределенной прибыли в размере 5,797 млн. рублей и 1,122 млн. рублей, соответственно. Данная операция привела к уменьшению неконтролирующих долей владения на 41,062 млн. рублей.

В результате этой операции структура акционеров Системы-Инвест выглядела следующим образом:

	Доля владения
Система	50.59%
Башнефть	26.73%
Уфанефтехим	8.12%
Уфимский нефтеперерабатывающий завод	7.28%
Новойл	7.28%
Итого	**100.00%**

В результате этой операции Группа потеряла контроль над Башкирэнерго. Эффективная доля Группы в Башкирэнерго через инвестиции в Систему-Инвест составила 23.62% и была отражена в составе инвестиций, предназначенных для продажи, по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и балансовой стоимостью на 31 декабря 2011 года.

Баланс собственных акций Компании, выкупленных у акционеров, на 31 декабря 2011 года представлен следующим образом:

	1 января 2011 года	Собственные акции, выкупленные 5 мая 2011 года	31 декабря 2011 года
Стоимость	15,882	5,797	21,679
Сумма превышения доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения, относящейся к собственным выкупленным акциям	(8,438)	-	(8,438)
Итого	**7,444**	**5,797**	**13,241**

Увеличение доли владения Группы в Компании и в ее дочерних предприятиях в результате приобретения акций Системы-Инвест представлено далее:

	Эффективная доля, приобретенная 9 апреля 2010 года	Эффективная доля, приобретенная 3 декабря 2010 года	Эффективная доля, приобретенная 5 мая 2011 года	Итого
Башнефть (собственные акции, выкупленные у акционеров)	5.19%	0.58%	4.52%	**10.29%**
Уфимский нефтеперерабатывающий завод	5.62%	0.62%	3.13%	**9.37%**
Новойл	6.40%	0.71%	3.56%	**10.67%**
Уфанефтехим	4.55%	0.51%	2.53%	**7.59%**
Уфаоргсинтез	5.38%	0.60%	3.03%	**9.01%**
Башкирнефтепродукт	4.30%	0.48%	2.42%	**7.20%**
Башкирэнерго[1]	1.99%	0.22%	Не применимо в связи с выбытием	**Не применимо в связи с выбытием**

1 октября 2012 года Группа завершила все этапы Реорганизации, о которой написано далее. В результате Реорганизации Группы, состав акционеров Системы-Инвест изменился следующим образом:

	Доля владения
Система	50.59%
Башнефть	49.41%
Итого	**100.00%**

Изменение доли владения в дочерних предприятиях в 2010 году

В июне 2010 года Группа приобрела дополнительные доли в своих дочерних предприятиях: 7.7% акций Уфанефтехима, 0.2% акций Новойла, 0.7% акций Уфимского нефтеперерабатывающего завода, 5.0% акций Уфаоргсинтеза и 0.8% акций Башкирнефтепродукта за суммарное денежное вознаграждение в размере 4,040 млн. рублей. В результате этих приобретений эффективная доля владения Группы в ОАО «Башкирэнерго» (далее «Башкирэнерго») увеличилась на 1.5%. Превышение доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения в размере 1,519 млн. рублей было признано в консолидированном отчете об изменениях в капитале как увеличение нераспределенной прибыли. Соответствующее снижение доли в чистых активах, принадлежащих неконтролирующим долям владения, составило 5,559 млн. рублей.

Реорганизация Группы

27 апреля 2012 года состоялось Внеочередное общее собрание акционеров Компании, на котором было принято решение о реорганизации Компании в форме присоединения к ней следующих дочерних предприятий: УНПЗ, Новойл, Уфанефтехим, Башкирнефтепродукт и Оренбургнефтепродукт.

В соответствии с законодательством Российской Федерации реорганизуемые предприятия объявили обязательный выкуп собственных акций, который был завершен в июне 2012 года. В результате выкупа акций Группа приобрела собственные акции Компании на сумму 11,070 млн. рублей, а также акции дочерних предприятий на сумму 7,964 млн. рублей, что привело к снижению неконтролирующих долей владения в размере 12,216 млн. рублей. Разница между выплаченной суммой и уменьшением неконтролирующих долей была отражена как увеличение нераспределенной прибыли.

28 сентября 2012 года АФК «Система» приобрела привилегированные акции Уфанефтехима, Новойла и УНПЗ у Группы за суммарное денежное вознаграждение в размере 1,917 млн. рублей. В результате данной операции Группа признала увеличение неконтролирующих долей владения в размере 3,472 млн. рублей и уменьшение добавочного капитала в размере 1,554 млн. рублей.

[1]Компания контролировала Башкирэнерго посредством контроля над УНПЗ, Новойлом и Уфанефтехимом.

1 октября 2012 года Группа завершила реорганизацию, в результате акции УНПЗ, Новойла, Уфанефтехима и Башкирнефтепродукта, которыми владела Система Инвест были конвертированы в акции Башнефти (Примечание 19). В результате Группа признала уменьшение неконтролирующих долей владения и увеличение акций, выкупленных у акционеров, в составе добавочного и уставного капиталов. Доля владения Системы Инвест в Группе увеличилась до 25.24%. Акции УНПЗ, Новойла, Уфанефтехима, Башкирнефтепродукта и Оренбургнефтепродукта, принадлежавшие другим акционерам также были конвертированы в акции Башнефти (Примечание в результате чего неконтролирующие доли владения в этих дочерних обществах были списаны в состав добавочного и уставного капиталов.

Результат Реорганизации Группы представлен в следующей таблице:

	1 октября 2012 года
Снижение неконтролирующих долей владения	
Увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров	
Увеличение уставного капитала в результате дополнительной эмиссии акций	
Увеличение добавочного капитала	

ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Совет Директоров является органом, принимающим ключевые операционные и финансовые решения. Операционные сегменты были определены на основе информации, используемой Советом Директоров для целей распределения активов и оценки результатов деятельности.

Совет Директоров рассматривает операционные и финансовые результаты деятельности Группы для каждого этапа процесса производства и сбыта продукции. Таким образом отчетные сегменты Группы в соответствии с требованиями МСФО 8 представлены в следующем виде:

- «Добыча»: добывающий сегмент представлен дочерними предприятиями и бизнес единицами Компании, занимающимися геологоразведкой производством и оптовой продажей сырой нефти и нефтепродуктов на экспорт и на внутренний рынок
- «Переработка»: сегмент «Переработка» преимущественно представлен дочерними предприятиями и бизнес единицами Компании, занимающимися переработкой сырой нефти и прочих углеводородов; и
- «Сбыт»: сегмент «Сбыт» преимущественно представлен дочерними предприятиями и бизнес единицами Компании, занимающимися оптовой и розничной реализацией нефтепродуктов на внутреннем рынке

В течение 2012 года операционное и финансовое управление Уфаоргсинтезом было передано ОАО «Объединенная нефтехимическая компания», дочернему предприятию Компании. В результате, информация о результатах деятельности Уфаоргсинтеза не включается в отчеты, представляемые Совету Директоров и отражается в составе «Реконсиляции» в таблицах, представленных ниже

Операции дочерних предприятий и бизнес единиц Компании, задействованных в производстве электрической и тепловой энергии, были прекращены в течение года, закончившегося декабря 2011 года (Примечание). Сегментная информация представленная ниже, не включает информацию о прекращенной деятельности.

Отчетные сегменты «Добыча», «Переработка» и «Сбыт» высоко интегрированы До реорганизации Группы (Примечание 4) услуги по переработке составляли межсегментный доход в сегменте «Переработка» передача нефтепродуктов сегменту «Сбыт» составляла межсегментный доход в сегменте «Добыча» В результате реорганизации УНПЗ Новойл и Уфанефтехим, включенные в сегмент «Переработка», а также Башкирнефтепродукт и Оренбургнефтепродукт, включенные в сегмент «Сбыт», были присоединены к ОАО АНК «Башнефть». С даты реорганизации сегмент «Переработка» оказывает услуги сегменту «Добыча» по себестоимости и практически не имеет внешних доходов В свою очередь, нефтепродукты от сегмента «Добыча» передаются по себестоимости Башкирнефтепродукту и Оренбургнефтепродукту. До реорганизации внутрисегментное ценообразование основывалось на рыночных условиях

Информация о результатах деятельности каждого из отчетных сегментов рассматривается Советом Директоров. В основе оценки результатов деятельности сегментов «Добыча» и «Сбыт» лежит OIBDA[1], так как руководство Группы считает, что данный показатель является наиболее подходящим для оценки результатов деятельности конкретного сегмента в сравнении с другими компаниями отрасли. Для оценки результатов деятельности сегмента «Переработка» используется величина расходов данного сегмента.

Учетная политика отчетных сегментов не отличается от учетной политики Группы, описанной в Примечании 2.

Ниже представлена информация о деятельности Группы в разрезе отчетных сегментов в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года:

	Добыча	Пере-работка	Сбыт	Всего отчетные сегменты	Реконси-ляция	Исклю-чения	Итого
Выручка от внешних контрагентов	382,513	732	136,898	**520,143**	12,359	-	**532,502**
Межсегментная выручка	121,664	35,737	3,012	**160,413**	4,918	(165,331)	**-**
Расходы по внешним контрагентам	(402,331)	(23,328)	(19,386)	**(445,045)**	(7,144)	-	**(452,189)**
Межсегментные расходы	(42,120)	(6,321)	(109,350)	**(157,791)**	(7,540)	165,331	**-**
OIBDA Сегмента	67,581	14,730	12,336	**94,647**	4,043		**98,690**
Амортизация	(7,855)	(7,910)	(1,162)	**(16,927)**	(1,450)	-	**(18,377)**
Финансовые доходы	4,108	306	237	**4,651**	157	-	**4,808**
Финансовые расходы	(11,836)	(37)	(7)	**(11,880)**	(3)	-	**(11,883)**
Прибыль до налогообложения	51,969	7,116	11,273	**70,358**	2,626	-	**72,984**
Расходы по налогу на прибыль							(16,414)
Прибыль за год							**56,570**

Ниже представлена информация о деятельности Группы в разрезе отчетных сегментов в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года:

	Добыча	Пере-работка	Сбыт	Всего отчетные сегменты	Реконси-ляция	Исклю-чения	Итого
Выручка от внешних контрагентов	408,692	776	76,431	**485,899**	429	-	**486,328**
Межсегментная выручка	69,425	36,681	4,535	**110,641**	8,750	(119,391)	**-**
Расходы по внешним контрагентам	(357,432)	(33,440)	(12,556)	**(403,428)**	(7,152)	-	**(410,580)**
Межсегментные расходы	(48,648)	(1,559)	(67,280)	**(117,487)**	(1,904)	119,391	**-**
OIBDA Сегмента	79,107	11,270	1,895	**92,272**	1,573		**93,845**
Амортизация	(7,070)	(8,812)	(765)	**(16,647)**	(1,450)	-	**(18,097)**
Финансовые доходы	1,333	688	104	**2,125**	54	-	**2,179**
Финансовые расходы	(14,846)	(73)	(5)	**(14,924)**	(2)	-	**(14,926)**
Прибыль до налогообложения	60,372	3,060	1,229	**64,661**	172	-	**64,833**
Расходы по налогу на прибыль							(15,087)
Прибыль за год							**49,746**

[1] Показатель OIBDA рассчитывается путем сложения Прибыли от операционной деятельности и Амортизации

Ниже представлена информация о деятельности Группы в разрезе отчетных сегментов в течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года:

	Добыча	Переработка	Сбыт	Всего отчетные сегменты	Реконсиляция	Исключения	Итого
Выручка от внешних контрагентов	331,986	589	22,553	**355,128**	395	-	**355,523**
Межсегментная выручка	19,649	36,664	2,478	**58,791**	7,802	(66,593)	**-**
Расходы по внешним контрагентам	(244,447)	(31,140)	(8,171)	**(283,758)**	(7,398)		**(291,156)**
Межсегментные расходы	(46,718)	(1,015)	(17,734)	**(65,467)**	(1,126)	66,593	**-**
OIBDA Сегмента	65,967	15,451	(323)	**81,095**	1,396		**82,491**
Амортизация	(5,497)	(10,353)	(551)	**(16,401)**	(1,723)	-	**(18,124)**
Финансовые доходы	1,278	585	132	**1,995**	46	-	**2,041**
Финансовые расходы	(10,636)	(166)	(2)	**(10,804)**	(2)	-	**(10,806)**
Прибыль до налогообложения	52,162	5,513	(744)	**56,931**	(283)	-	**56,648**
Расходы по налогу на прибыль							(12,927)
Прибыль за год							**43,721**

Операции Группы осуществляются преимущественно на территории Российской Федерации. Руководство Группы решило не представлять отдельное раскрытие информации в отношении географического месторасположения своих внеоборотных активов в силу того, что сумма, не относящаяся к Российской Федерации, является несущественной.

Выручка Группы в разрезе географического расположения покупателей приведена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Дальнее зарубежье	254,347	239,415	161,235
Российская Федерация	229,434	207,720	172,228
Страны СНГ	48,721	39,193	22,060
Итого	**532,502**	**486,328**	**355,523**

Доля каждого из следующих контрагентов сегмента «Добыча» составляет более чем 10% выручки Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	
	Выручка	% от выручки
Крупнейший контрагент 1	66,576	13%
Крупнейший контрагент 2	54,986	10%

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	
	Выручка	% от выручки
Крупнейший контрагент	82,695	17%

	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	
	Выручка	% от выручки
Крупнейший контрагент 1	49,615	14%
Крупнейший контрагент 2	46,228	13%

6. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Нефтепродукты	406,428	382,199	284,346
Сырая нефть	113,043	92,348	60,581
Прочая выручка	13,031	11,781	10,596
Итого	**532,502**	**486,328**	**355,523**

7. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Заработная плата	27,130	24,944	25,836
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации (Примечание 8)	5,162	4,795	3,655
Прочие социальные взносы (Примечание 8)	1,776	1,475	1,096
Долевая компенсационная программа (Примечание 21)	1,091	689	395
Прочие вознаграждения сотрудникам	405	175	221
Итого	**35,564**	**32,078**	**31,203**

8. НАЛОГИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Налог на добычу полезных ископаемых	57,183	51,508	33,636
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации	5,162	4,795	3,655
Прочие социальные взносы	1,776	1,475	1,096
Налог на имущество	1,700	1,688	1,751
Прочие налоги	888	836	780
Итого	**66,709**	**60,302**	**40,918**

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Финансовые доходы			
Проценты, начисленные на остатки по текущим и депозитным счетам	2,735	478	957
Проценты, начисленные по займам, векселям и облигациям	2,073	1,212	1,084
Дивиденды	-	489	-
Итого	**4,808**	**2,179**	**2,041**
Финансовые расходы			
Проценты, начисленные по кредитам и займам	10,943	12,090	9,914
Амортизация дисконта	902	873	863
Прочие процентные расходы	38	38	29
Премия по выкупленным облигациям (Примечание 20)	-	1,925	-
Итого	**11,883**	**14,926**	**10,806**

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Налог на прибыль текущего года	14,668	13,793	10,507
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	(1,551)	268	563
Текущий налог на прибыль	**13,117**	**14,061**	**11,070**
Расходы по отложенному налогу на прибыль	3,297	1,026	1,857
Расходы по налогу на прибыль	**16,414**	**15,087**	**12,927**

Сумма налога на прибыль, рассчитанная исходя из действующей в Российской Федерации ставки налога на прибыль и суммы прибыли до налогообложения, отличается от суммы налога на прибыль, признанного в консолидированном отчете о совокупном доходе вследствие следующих факторов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Прибыль до налогообложения	**72,984**	**64,833**	**56,648**
Налог на прибыль по ставке 20%	14,597	12,967	11,330
Налоговый эффект постоянных разниц от продажи 25.1% доли в ООО «Башнефть-Полюс»	-	706	-
Налоговый эффект прочих расходов и доходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы	1,822	1,146	1,034
Временные разницы, признанные в результате корректировок налога на прибыль прошлых лет	1,546	-	-
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	(1,551)	268	563
Расходы по налогу на прибыль	**16,414**	**15,087**	**12,927**

Отложенные налоговые активы и обязательства

В таблицах ниже представлено движение отложенных налоговых (активов) и обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов:

	1 января 2012 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Передача лицензии на место-рождение им. Р.Требса и А. Титова	Прочее, не отраженное в составе прибылей и убытков	31 декабря 2012 года
Основные средства	29,796	983	3,698	87	34,564
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	3,294	368	-	-	3,662
Запасы	(442)	(19)	-	-	(461)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,360	(167)	-	(8)	1,185
Резерв по восстановлению окружающей среды	(1,945)	830	-	-	(1,115)
Резервы	(685)	612	-	-	(73)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(868)	641	-	-	(227)
Прочее	(23)	49	-	-	26
Итого	**30,487**	**3,297**	**3,698**	**79**	**37,561**

	1 января 2011 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Приобретение дочерних предприятий	Выбытие дочерних предприятий	31 декабря 2011 года
Основные средства	32,225	2,288	1,062	(5,779)	29,796
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	2,817	439	-	38	3,294
Запасы	275	(780)	-	63	(442)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	747	246	-	367	1,360
Резерв по восстановлению окружающей среды	(1,449)	(496)	-	-	(1,945)
Резервы	(449)	(294)	-	58	(685)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(378)	(490)	-	-	(868)
Прочее	(298)	118	-	157	(23)
Итого	**33,490**	**1,031**	**1,062**	**(5,096)**	**30,487**

	1 января 2010 года	Отражено в составе прибылей и убытков	31 декабря 2010 года
Основные средства	34,047	(1,822)	32,225
Инвестиции в зависимые компании	(82)	2,899	2,817
Запасы	(211)	486	275
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(12)	759	747
Резерв по восстановлению окружающей среды	(1,388)	(61)	(1,449)
Резервы	(25)	(424)	(449)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(257)	(121)	(378)
Прочее	(298)	-	(298)
Итого	**31,774**	**1,716**	**33,490**

По состоянию на 31 декабря 2012 года отложенные налоговые активы в размере 225 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 240 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 211 млн. рублей) не были признаны в отношении временных разниц, принимаемых к вычету, в связи с тем, что будущих налоговых прибылей будет недостаточно для использования данных налоговых активов.

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с добычей нефти и газа	Пере-работка	Сбыт	Основные средства, связанные с электро-энергетикой	Итого
Стоимость приобретения / условная первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2010 года	**110,193**	**145,724**	**11,839**	**50,874**	**318,630**
Строительство и приобретения	9,017	4,218	145	4,030	**17,410**
Выбытия	(732)	(1,507)	(47)	(405)	**(2,691)**
Остаток на 31 декабря 2010 года	**118,478**	**148,435**	**11,937**	**54,499**	**333,349**
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 4)	-	-	7,350	-	**7,350**
Выбытие Башкирэнерго (Примечание 18)	-	-	-	(54,841)	**(54,841)**
Выбытие Башнефть-Полюс (Примечание 12)	(20,384)	-	-	-	**(20,384)**
Выбытие прочих дочерних предприятий и предприятий специального назначения	(79)	(91)	-	-	**(170)**
Строительство и приобретения	34,595	9,416	410	342	**44,763**
Выбытия	(2,560)	(762)	(71)	-	**(3,393)**
Остаток на 31 декабря 2011 года	**130,050**	**156,998**	**19,626**	**-**	**306,674**
Приобретение дочерних предприятий	352	-	636	-	988
Передача лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова Башнефти (Примечание 12)	18,490	-	-	-	18,490
Выбытие дочерних предприятий и предприятий специального назначения	(109)	(10)	-	-	(119)
Строительство и приобретения	15,546	14,419	710	-	30,675
Выбытия	(782)	(1,870)	(193)	-	(2,845)
Взнос в Финансовый Альянс (Примечание 25)	-	(1,877)	(207)	-	(2,084)
Остаток на 31 декабря 2012 года	**163,547**	**167,660**	**20,572**	**-**	**351,779**
Накопленная амортизация и обесценение					
Остаток на 1 января 2010 года	**(5,221)**	**(10,988)**	**(636)**	**(3,354)**	**(20,199)**
Амортизационные отчисления	(5,719)	(12,054)	(657)	(3,497)	**(21,927)**
Выбытия	93	279	7	27	**406**
Обесценение	(354)	(78)	(77)	-	**(509)**
Остаток на 31 декабря 2010 года	**(11,201)**	**(22,841)**	**(1,363)**	**(6,824)**	**(42,229)**
Выбытие Башкирэнерго (Примечание 18)	-	-	-	7,958	**7,958**
Выбытие прочих дочерних предприятий и предприятий специального назначения	29	59	-	-	**88**
Амортизационные отчисления	(6,981)	(10,230)	(790)	(1,134)	**(19,135)**
Выбытия	101	205	11	-	**317**
(Обесценение)/ Восстановление обесценения	120	20	(56)	-	**84**
Остаток на 31 декабря 2011 года	**(17,932)**	**(32,787)**	**(2,198)**	**-**	**(52,917)**
Выбытие дочерних предприятий и предприятий специального назначения	37	4	-	-	**41**
Амортизационные отчисления	(7,811)	(9,401)	(1,205)	-	**(18,417)**
Выбытия	102	501	31	-	**634**
Взнос в Финансовый Альянс (Примечание 25)	-	415	31	-	**446**
Обесценение	(1,144)	(2,352)	(921)	-	**(4,417)**
Остаток на 31 декабря 2012 года	**(26,748)**	**(43,620)**	**(4,262)**	**-**	**(74,630)**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2010 года	**104,972**	**134,736**	**11,203**	**47,520**	**298,431**
На 31 декабря 2010 года	**107,277**	**125,594**	**10,574**	**47,675**	**291,120**
На 31 декабря 2011 года	**112,118**	**124,211**	**17,428**	**-**	**253,757**
На 31 декабря 2012 года	**136,799**	**124,040**	**16,310**	**-**	**277,149**

На 31 декабря 2012 года основные средства с остаточной стоимостью ноль рублей (31 декабря 2011 года: 6,142 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 6,517 млн. рублей) были переданы в залог в качестве обеспечения банковских кредитов Группы.

В течение 2012 года в результате сложившихся неблагоприятных рыночных условий (снижения цен на определенные виды продуктов нефтехимии) Группа провела анализ возмещаемой стоимости активов, используемых при производстве указанной продукции. Данный анализ привел к признанию убытка от обесценения в размере 2,094 млн. рублей, который был отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих операционных расходов, нетто. Возмещаемая стоимость была определена на основе ценности использования. Ставка дисконтирования при оценке ценности использования составила 15,0% в год. В 2011 и 2010 годах тест на обесценение активов не проводился, т.к. отсутствовали признаки обесценения.

Также, в течение 2012 года Группа провела оценку возмещаемой стоимости некоторых активов. В результате данного анализа был выявлен убыток от обесценения в размере 2,323 млн. рублей, который был отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих операционных расходов, нетто.

Геологоразведочные активы

Ниже представлена информация об изменении величины капитализированных геологоразведочных активов, включенных в основные средства, связанные с добычей нефти и газа:

Остаток на 1 января 2010 года	**5**
Приобретение прав на геологоразведку и разработку	25
Реклассификация в активы, связанные с разработкой месторождений	(13)
Остаток на 31 декабря 2010 года	**17**
Приобретение прав на геологоразведку и разработку	18,490
Капитализированные затраты	2
Реклассификация в активы, связанные с разработкой месторождений	(13)
Передано в качестве вклада в совместную деятельность (Примечание 12)	(18,490)
Остаток на 31 декабря 2011 года	**6**
Приобретение прав на геологоразведку и разработку	4,514
Капитализированные затраты	789
Реклассификация в активы, связанные с разработкой месторождений	(4)
Передача лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова Башнефти (Примечание 12)	18,490
Остаток на 31 декабря 2012 года	**23,795**

В 2012 году Группа была признана победителем аукциона на право приобретения лицензий на разработку Янгарейского и Сибриягинского участков недр в Ненецком автономном округе. Общая стоимость приобретенных лицензий составила 4,514 млн. рублей.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа признала расходы на геологоразведку в размере 332 млн. рублей (в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года: 467 млн. рублей, в течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года: 281 млн. рублей).

Платежи за приобретение геологоразведочных активов, осуществленные в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, включены в приобретение основных средств в консолидированном отчете о движении денежных средств в размере 5,303 млн. рублей (год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 301 млн. рублей, год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 18,216 млн. рублей, включая авансовые платежи за лицензию на месторождения им. Р. Требса и А. Титова в размере 18,191 млн. рублей, которые представлены отдельно в консолидированном отчете о движении денежных средств).

Резерв по восстановлению окружающей среды

Остаток на 1 января 2010 года	**6,975**
Амортизация дисконта	863
Увеличение обязательств	89
Изменения в оценке существующих обязательств	(868)
Выбытие основных средств	(7)
Остаток на 31 декабря 2010 года	**7,052**
Амортизация дисконта	873
Увеличение обязательств	38
Изменения в оценке существующих обязательств	1,980
Выбытие основных средств	(436)
Остаток на 31 декабря 2011 года	**9,507**
Амортизация дисконта	902
Увеличение обязательств	14
Изменения в оценке существующих обязательств	(2,643)
Выбытие основных средств	(93)
Остаток на 31 декабря 2012 года	**7,687**

Ниже представлена информация о краткосрочной и долгосрочной части резерва по восстановлению окружающей среды:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Краткосрочная часть (включена в состав Резервов)	604	-	424
Долгосрочная часть	7,083	9,507	6,628

Обязательства Группы преимущественно относятся к консервации и ликвидации нефтяных скважин, трубопроводов и прочих объектов нефтегазовой инфраструктуры, а также восстановлению окружающей среды. Ключевые допущения, сделанные при оценке резерва по восстановлению окружающей среды, были следующими:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Ставка дисконтирования	10.29%	9.49%	12.38%
Уровень инфляции	2.02%-7.42%	2.55%-10.09%	2.25%-10.81%

Руководство Группы оценило предполагаемые затраты исходя из стоимости проведения работ и материалов, доступных на каждую отчетную дату.

12. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года		Год, закончившийся 31 декабря 2011 года		Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
	Инвестиции в зависимые компании	Инвестиции в совместную деятельность	Инвестиции в зависимые компании	Инвестиции в совместную деятельность	Инвестиции в зависимые компании
Остаток на начало года	**19,222**	**16,310**	**20,327**	**-**	**-**
Приобретение совместной деятельности (Примечание 25)	-	1,620	-	-	-
Нереализованный доход от продажи основных средств в совместную деятельность (Примечание 25)	-	(343)	-	-	-
Приобретение зависимой компании	-	-	-	-	3,699
Реклассификация из инвестиций, имеющихся в наличии для продажи (Белкамнефть)	-	-	-	-	16,037
Выбытие Аспэка	-	-	(3,316)	-	-
Выбыло совместной деятельности (Примечание 25)	-	(1,429)	-	-	-
Дополнительные вложения в совместную деятельность	-	3,122	-	5,340	-
Учреждение Башнефть-Полюс, совместной деятельности с ОАО «Лукойл»	-	-	-	10,970	-
Уменьшение инвестиции в совместную деятельность в связи с передачей Башнефти лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова	-	(9,522)	-	-	-
Доля в прибыли/(убытке) за период	1,988	(2,349)	2,211	-	1,096
Обесценение	-	-	-	-	(505)
Остаток на конец года	**21,210**	**7,409**	**19,222**	**16,310**	**20,327**

Совместная деятельность

27 декабря 2011 года Группа заключила соглашение с ОАО «Лукойл» в отношении разработки месторождения им. Р. Требса и А. Титова, в рамках которого Группа продала ОАО «Лукойл» 25.1% долю в ООО «Башнефть-Полюс» (далее «Башнефть-Полюс»), 100% дочерней компании, за денежное вознаграждение в размере 4,768 млн. рублей и подписала соглашение о совместной деятельности. Несмотря на то, что Группа владеет 74.9% долей в Башнефть-Полюс, инвестиция классифицируется в составе инвестиции в совместную деятельность (Примечание 3).

В рамках организации совместной деятельности Группа реализовала геологоразведочные активы Башнефть-Полюсу за денежное вознаграждение в размере 1,874 млн. рублей, равное остаточной стоимости данных активов.

Также, Группа выдала займ Башнефть-Полюс в размере 5,340 млн. рублей с годовой процентной ставкой 8.25%, погашение которого ожидается после начала промышленной эксплуатации месторождения им. Р. Требса и А. Титова. Данный займ был учтен как дополнительный вклад в совместную деятельность, т.к., в сущности, формирует часть инвестиции Группы в Башнефть-Полюс.

На дату реклассификации инвестиции стоимость оставшейся у Группы доли владения приблизительно равна справедливой стоимости.

На дату заключения соглашения о продаже 25.1% доли в Башнефть-Полюс компании ОАО «Лукойл» балансовая стоимость активов и обязательств Башнефть-Полюс составляла:

	27 декабря 2011 года
АКТИВЫ	
Геологоразведочные активы	1,894
Лицензия на месторождение им. Р. Требса и А. Титова	18,490
Торговая и прочая дебиторская задолженность	586
Денежные средства и их эквиваленты	3,435
	24,405
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	(3,698)
Займы	(5,340)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(721)
	(9,759)
Стоимость чистых активов на дату утраты контроля	**14,646**

Финансовый результат от продажи доли в Башнефть-Полюс представлен ниже:

	27 декабря 2011 года
Полученное вознаграждение	4,768
За вычетом: балансовая стоимость 25.1% доли Группы в чистых активах	(3,676)
Доход от продажи доли владения	**1,092**

Данный доход был признан в составе прочих операционных расходов, нетто в консолидированном отчете о совокупном доходе. Одновременно Группа признала расход по налогу на прибыль в размере 951 млн. рублей в отношении данной операции.

В таблице ниже представлена сверка балансовой стоимости «Башнефть-Полюс» до выбытия и балансовой стоимости оставшейся у Группы доли владения в компании, учтенной по методу долевого участия:

	27 декабря 2011 года
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	14,646
За вычетом: балансовая стоимость 25.1% доли Группы в чистых активах	(3,676)
Балансовая стоимость инвестиции, учитываемой по методу долевого участия	**10,970**

В 2012 году Группа выдала дополнительный займ Башнефть-Полюс в размере 3,122 млн. рублей, погашение которого ожидается после начала промышленной эксплуатации месторождения им. Р. Требса и А. Титова. Данный займ был учтен как дополнительный вклад в совместную деятельность, т.к., в сущности, формирует часть инвестиции Группы в Башнефть-Полюс. В 4 квартале 2012 года процентная ставка по займу была снижена до 8.00%.

18 мая 2012 года в исполнение решения Федерального агентства по недропользованию, лицензия на месторождения им. Р. Требса и А. Титова была возвращена Компании. Лицензия с балансовой стоимостью 18,490 млн. рублей была учтена Группой в составе основных средств с соответствующим уменьшением инвестиции в Башнефть-Полюс. Денежное вознаграждение в размере 4,768 млн. рублей, полученное Группой от ОАО «Лукойл» за 25.1% долю владения в Башнефть-Полюсе, было признано в составе прочих долгосрочных обязательств в качестве условного обязательства с неопределенной датой погашения, равного сумме первоначальной инвестиции ОАО «Лукойл», до момента согласования плана дальнейшей совместной разработки месторождения между Группой и ОАО «Лукойл».

По состоянию на 31 декабря 2012 года доля Группы в обязательствах капитального характера совместной деятельности составила 950 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 470 млн. рублей).

Ниже представлена общая финансовая информация о совместной деятельности в доле Группы:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Внеоборотные активы	1,876	16,695
Оборотные активы	6,128	1,520
Долгосрочные обязательства	(8,489)	(6,778)
Краткосрочные обязательства	(2,097)	(467)
Доля Группы в чистых активах совместной деятельности	**(2,582)**	**10,970**

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Итого выручка	6,045
Итого убыток за год	(3,035)
Доля Группы в убытке совместной деятельности	**(2,349)**

Зависимые компании

Группа владеет 38.5% акций ОАО «Белкамнефть» (далее «Белкамнефть»), компании, осуществляющей добычу сырой нефти. На 31 декабря 2009 года инвестиции Группы в 38.5% акций Белкамнефти были классифицированы как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, так как Группа не имела возможности оказывать значительное влияние на операционную и финансовую деятельность компании. 23 апреля 2010 года Система приобрела 49% акций ОАО «Русснефть» (материнская компания Белкамнефти). В результате этой операции Группа получила возможность оказывать значительное влияние на Белкамнефть, и инвестиция в Белкамнефть была реклассифицирована из инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в инвестиции в зависимые компании. Сумма превышения справедливой стоимости инвестиции над балансовой стоимостью в размере 14,041 млн. рублей была признана в консолидированном отчете о совокупном доходе как прибыль от реклассификации инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в инвестиции в зависимые компании.

31 июля 2010 года Группа приобрела у связанной стороны 49.99% долю в ОАО «Аспэк» за денежное вознаграждение в размере 3,699 млн. рублей. ОАО «Аспэк» является управляющей компанией Группы «Аспэк» («Аспэк»), занимающейся розничной и оптовой продажей нефтепродуктов, строительством и розничной продажей автомобилей. Заправочные станции и нефтебазы Аспэка расположены на территории Российской Федерации, а управляющая компания находится в Республике Удмуртия. По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа признала убыток от обесценения инвестиции в Аспэк в сумме 505 млн. рублей. 1 июля 2011 года в рамках реорганизации Аспэк, Группа обменяла 49.99% долю в ООО «Аспэк» на 100% долю в БН-Нефтепродукт (Примечание 4).

Ниже представлена общая финансовая информация о зависимых компаниях:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Всего активы	86,053	82,212	88,490
Всего обязательства	(13,090)	(14,327)	(17,278)
Чистые активы	**72,963**	**67,885**	**71,212**
Доля Группы в чистых активах зависимых компаний	**28,091**	**26,136**	**28,125**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Всего выручка	23,023	41,782	45,974
Всего прибыль за год	5,191	5,831	4,199
Доля Группы в прибыли зависимых компаний	**1,988**	**2,211**	**1,096**

13. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Долгосрочные инвестиции			
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	20,912	4,978	6,600
Инвестиция в БЭСК, имеющаяся в наличии для продажи	7,406	-	-
Депозиты	1,000	3	-
Прочие финансовые активы	-		6
Итого	**29,318**	**4,981**	**6,606**
Краткосрочные инвестиции			
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	14,491	21,504	20,246
Инвестиция в Башкирэнерго, предназначенная для продажи	-	12,812	-
Депозиты	4,136	129	342
Прочие финансовые активы	8	101	4
Итого	**18,635**	**34,546**	**20,592**

Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости

По состоянию на 31 декабря 2012 года долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, представляют собой займы выданные и векселя с годовой процентной ставкой от 5% до 7.75%.

По состоянию на 31 декабря 2011 года долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, представляют собой инвестиции в корпоративные облигации, не котирующиеся на активном рынке, с годовой процентной ставкой 6.0% и датой погашения в мае 2015 года. В 2012 году Группа реализовала часть данных облигаций в размере 2,814 млн. рублей, а оставшуюся часть реклассифицировала в краткосрочные займы выданные, т.к. имеет намерение продать данные активы в течение следующих 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2010 года долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, были представлены векселями с годовой процентной ставкой 5% и сроком погашения в 2012 году.

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, были представлены векселями с годовой процентной ставкой от 3,5% до 8,5% (31 декабря 2011: от 3.5% до 8.3%, 31 декабря 2010: от 3.5% до 8.3%) и беспроцентными векселями ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», принадлежащими Системе-Инвест.

Инвестиции, предназначенные для продажи и имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, предназначенные для продажи, по состоянию на 31 декабря 2011 года были представлены инвестицией Группы в Башкирэнерго, признанной в результате «сквозного» метода учета инвестиции в Систему-Инвест, предполагающего признание доли Группы в активах и обязательствах Системы-Инвест. Данная инвестиция, предназначенная для продажи, была учтена по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и балансовой стоимостью на 31 декабря 2011 года.

В 2012 году была проведена реорганизация Башкирэнерго путем разделения на Башэнергоактив, представляющее генерирующую часть бизнеса, и БЭСК, владеющее распределительными сетями. Система-Инвест продала долю в Башэнергоактив ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» увеличив долю в акциях БЭСК. Эффективная доля владения Группы в БЭСК составила 45.7%, при этом конечной контролирующей стороной БЭСК является Система. Руководство Группы полагает, что метод долевого участия не применим для учета данной инвестиции в силу отсутствия существенного влияния на БЭСК. По мнению руководства Компании принятие решений в отношении финансовой и операционной деятельности БЭСК осуществляется Системой без участия Группы. В результате БЭСК отражена как инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи, и учтена по себестоимости в связи с отсутствием возможности определения справедливой стоимости.

Депозиты

Краткосрочные депозиты по состоянию на 31 декабря 2012 года представляют собой депозиты с годовыми процентными ставками от 6.75% до 8.7% (31 декабря 2011 года: от 3.0% до 8.75%, 31 декабря 2010 года: от 7.5% до 14.5%).

14. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Запасы, которые будут использованы в производстве не ранее, чем через 12 месяцев			
Катализаторы	2,351	2,006	1,339
Сырье и прочие запасы	-	-	187
Итого	**2,351**	**2,006**	**1,526**
Запасы, которые будут использованы в производстве в течение 12 месяцев			
Нефтепродукты	12,938	14,646	10,137
Сырая нефть	512	502	228
Сырье и прочие запасы	11,487	9,771	10,222
За вычетом резерва по неликвидным и медленно оборачивающимся запасам	(1,098)	(846)	(1,537)
Итого	**23,839**	**24,073**	**19,050**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, стоимость запасов (исключая сырую нефть), признанная в качестве расходов отчетного периода, составила 8,127 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 7,111 млн. рублей, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 8,143 млн. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов Группа не имеет запасов, оцененных по чистой стоимости реализации.

15. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 года прочие внеоборотные активы представлены долгосрочной дебиторской задолженностью в размере 1,998 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 105 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 100 млн. рублей), за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 340 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 376 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 709 млн. рублей).

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Торговая дебиторская задолженность	19,772	16,260	16,582
Прочая дебиторская задолженность	10,603	2,242	2,204
Итого	**30,375**	**18,502**	**18,786**
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(2,009)	(2,104)	(2,852)
Итого	**28,366**	**16,398**	**15,934**

Средний срок отсрочки платежа покупателям Группы составляет 5-10 дней. В течение данного срока проценты по дебиторской задолженности не начисляются. Перед тем, как заключить договор с новым покупателем, Группа использует внутреннюю систему кредитного контроля для того, чтобы определить степень кредитоспособности покупателя и установить для него соответствующий кредитный лимит. По состоянию на 31 декабря 2012 года доля пяти крупнейших контрагентов Группы в общем остатке дебиторской задолженности составляла 75,3% (31 декабря 2011 года: 71.3%; 31 декабря 2010 года: 67.9%). Кредитоспособность существующих покупателей периодически оценивается на основании имеющейся у Группы внутренней и внешней информации об истории взаиморасчетов с конкретным контрагентом. Группа регулярно анализирует показатели оборачиваемости, сроки погашения задолженности и принимает, в случае необходимости, соответствующие меры к ее взысканию, как только наступает срок погашения такой задолженности.

Резерв по сомнительным долгам создается по торговой и прочей дебиторской задолженности со сроками возникновения более 30 дней, исходя из оценочной доли нереальной к взысканию задолженности, определенной на основании прошлого опыта. Резерв по сомнительным долгам регулярно пересматривается, исходя из фактов и обстоятельств, существующих на каждую отчетную дату.

Торговая и прочая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена далее:

	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года		31 декабря 2010 года	
	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение
Непросроченная	27,317	-	14,705	-	13,521	-
Просроченная до 30 дней	69	(2)	447	(5)	769	(17)
Просроченная от 31 до 90 дней	465	(10)	735	(24)	799	(178)
Просроченная от 91 до 180 дней	202	(20)	274	(12)	381	(142)
Просроченная от 181 до 365 дней	262	(48)	276	(123)	824	(746)
Просроченная более 365 дней	2,060	(1,929)	2,065	(1,940)	2,492	(1,769)
Итого	**30,375**	**(2,009)**	**18,502**	**(2,104)**	**18,786**	**(2,852)**

Изменение резерва по сомнительным долгам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Остаток на начало года	**2,104**	**2,852**	**2,178**
Отражено в составе прибылей и убытков	202	1,161	832
Выбыло при выбытии дочерних предприятий и компаний специального назначения	(1)	(1,067)	-
Суммы, списанные как безнадежные к взысканию	(296)	(842)	(158)
Остаток на конец года	**2,009**	**2,104**	**2,852**

В состав резерва по сомнительным долгам входит специальный резерв в отношении торговых и прочих дебиторов, находящихся в процессе ликвидации или банкротства, в сумме 1,290 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 1,331 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 762 млн. рублей). Величина начисленного резерва представляет собой разницу между суммой этой дебиторской задолженности и величиной ожидаемых денежных поступлений. У Группы нет залогового обеспечения в отношении данных сумм.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции	11,320	15,195	16,753
Расчетные счета	8,784	13,159	15,763
Итого	**20,104**	**28,354**	**32,516**

По состоянию на 31 декабря 2012 года депозиты до востребования представлены банковскими депозитами в рублях с годовыми процентными ставками от 2,0% до 7.1% (31 декабря 2011 года: от 0.1% до 8.3%, 31 декабря 2010 года: от 0.5% до 2.7%) и долларах США с годовыми процентными ставками от 0.07% до 1%. Сроки погашения по данным депозитам не превышают 3 месяца с даты их размещения.

По состоянию на 31 декабря 2012 года высоколиквидные инвестиции представляют собой беспроцентные векселя ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», деноминированные в рублях, на сумму 1,717 млн. рублей, принадлежащие Системе-Инвест. Сроки погашения по данным векселям не превышают 3 месяца с даты их размещения.

В рамках управления кредитным риском и риском ликвидности Группа регулярно проводит анализ финансовой устойчивости финансовых и банковских институтов, в которых размещает денежные средства и их эквиваленты. Группа размещает денежные средства и их эквиваленты в крупных российских банках с кредитным рейтингом не ниже B+.

18. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Выбытие Башкирэнерго

5 мая 2011 года Башнефть, Уфанефтехим, Новойл и УНПЗ обменяли принадлежащую им 48.22% долю в Башкирэнерго на 28.49% долю в Системе-Инвест (Примечание 4). В результате данной операции возможность осуществлять контроль над деятельностью Башкирэнерго перешла к Системе, контролирующему акционеру Системы-Инвест, и с этой даты Группа прекратила консолидировать Башкирэнерго. Доля Группы в инвестиции Системы-Инвест в Башкирэнерго была классифицирована в качестве инвестиции, имеющейся в наличии для продажи (Примечание 13).

Результаты деятельности и чистый денежный поток Башкирэнерго представлены ниже:

	Период, закончившийся 5 мая 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Выручка	30,356	63,306
Производственные и операционные расходы	(22,837)	(50,974)
Амортизация	(1,177)	(3,479)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(921)	(2,915)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(837)	(2,247)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(173)	425
Прибыль от операционной деятельности	**4,411**	**4,116**
Финансовые расходы	(28)	(39)
Прибыль до налогообложения	**4,383**	**4,077**
Расходы по налогу на прибыль	(837)	(1,286)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД ОТ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	**3,546**	**2,791**
Принадлежащая:		
Акционерам материнской компании	1,254	1,104
Неконтролирующим долям владения	2,292	1,687
Денежные средства от прекращенной деятельности, нетто		
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	1,399	5,817
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(996)	(2,989)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(100)	(2,857)
Итого	**303**	**(29)**

На дату выбытия активы и обязательства Башкирэнерго были представлены следующим образом:

	5 мая 2011 года
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	885
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6,216
Авансы выданные и расходы будущих периодов	419
Прочие налоги к возмещению	2,139
Запасы	1,349
Прочие оборотные активы	164
Внеоборотные активы	
Основные средства	46,883
Авансы на приобретение основных средств	3,926
Прочие внеоборотные активы	270
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,849)
Авансы полученные	(1,369)
Прочие налоговые обязательства	(2,045)
Прочие краткосрочные обязательства	(292)
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(1,407)
Прочие долгосрочные обязательства	(896)
Выбывшие чистые активы	**53,393**

Результат от выбытия Башкирэнерго

	5 мая 2011 года
Выбывшие чистые активы	(53,393)
Неконтролирующие доли владения	34,663
	(18,730)
Увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров	5,797
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях	6,399
Увеличение доли владения в прочих активах и обязательствах Системы-Инвест	(5,156)
Балансовая стоимость 23.62% доли Группы в инвестициях Системы-Инвест в Башкирэнерго, учтенная по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и балансовой стоимости	**12,812**
Превышение увеличения долей владения Компании в дочерних предприятиях над внесенным вознаграждением, признанное в составе нераспределенной прибыли	**1,122**
Чистый отток денежных средств в связи с выбытием дочернего предприятия	**(885)**

Оборот Группы с Башкирэнерго, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении в составе продолжающейся деятельности, представлен ниже:

	Период, закончившийся 5 мая 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Выручка	374	1,339
Производственные и операционные расходы	(4,987)	(12,498)
Прочие операционные расходы, нетто	(272)	-

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
188,710,587 (31 декабря 2011 и 2010 годов: 170,169,754) обыкновенных акций номиналом 1 рубль	2,076	1,871	1,871
38,673,878 (31 декабря 2011 и 2010 годов: 34,622,686) привилегированных акций номиналом 1 рубль	425	381	381
Итого	**2,501**	**2,252**	**2,252**

В результате реорганизации Группы 1 октября 2012 года (Примечание 4) акции присоединенных компаний были конвертированы в дополнительно выпущенные Компанией 18,540,833 обыкновенных акций и 4,051,192 привилегированных акций.

Номинальная величина уставного капитала Компании была скорректирована на эффект гиперинфляции с даты учреждения до 31 декабря 2002 года.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В течение периода с мая по июнь 2012 года Группа приобрела собственные акции Компании на общую сумму 11,070 млн. рублей в результате обязательного выкупа акций Компании и дочерних обществ, участвовавших в реорганизации Группы (Примечание 4).

В октябре-ноябре 2012 года Bashneft Middle East Limited, дочерняя компания Башнефти, приобрела 2,596,805 обыкновенных акций и 133,640 привилегированных акций Компании за 4,627 млн. рублей. В результате данной сделки было признано соответствующее количество собственных акций, выкупленных у акционеров.

В ноябре 2012 года Башнефть реализовала АФК «Система» 2,131,226 привилегированных акций за 2,617 млн. рублей. В результате данной сделки был признан убыток в размере 360 млн. рублей в составе добавочного капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

По состоянию на 31 декабря 2012 года количество собственных акций, выкупленных у акционеров, составило 36,647,659 (31 декабря 2011: 21,179,317 акций, 31 декабря 2010: 11,817,525 акций), включая 28,354,604 акций, принадлежащих Системе-Инвест (Примечание 4), относящихся к Группе (31 декабря 2011: 21,179,317 акций, 31 декабря 2010: 11,906,397 акций).

Дивиденды и нераспределенная прибыль

Обыкновенные акции Компании дают право их держателям на один голос (на акцию) на собрании акционеров Компании и право на получение дивидендов, по мере их утверждения.

Привилегированные акции дают право их держателям на получение некумулятивных дивидендов, величина которых утверждается по усмотрению руководства Компании или при объявлении дивидендов по обыкновенным акциям. Привилегированные акции не дают их держателям право голоса на собрании акционеров, в случае, если Компанией были объявлены дивиденды. В случае если дивиденды не были объявлены, привилегированные акции наделяют их владельцев правом голоса, аналогичным праву владельцев обыкновенных акций Компании.

В случае ликвидации Компании держатели привилегированных и обыкновенных акций имеют равное право на остаточную стоимость активов.

29 июня 2010 года Компания объявила дивиденды в размере 109.65 рублей на одну акцию на общую сумму 22,455 млн. рублей, которые были полностью выплачены в период с 29 июня 2010 года по 31 декабря 2010 года.

17 декабря 2010 года Компания объявила дивиденды в размере 104.50 рублей на одну акцию на общую сумму 21,401 млн. рублей, 2,223 млн. рублей из них не были оплачены на 31 декабря 2010 года.

29 июня 2011 года Компания объявила дивиденды в размере 131.27 рублей на одну акцию на общую сумму 26,883 млн. рублей, 259 млн. рублей из них не были оплачены на 31 декабря 2011 года.

29 июня 2012 года Компания объявила дивиденды в размере 99 рублей на одну акцию на общую сумму 20,274 млн. рублей, 224 млн. рублей из них не были оплачены на 31 декабря 2012 года.

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной в соответствии с МСФО.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на обыкновенные акции Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, скорректированное на количество собственных акций, выкупленных у акционеров. Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании, распределяется между обыкновенными и привилегированными акциями Компании в соотношении 1:1 в соответствии с правами, предусмотренными уставом Компании. Собственные акции Компании, признанные в связи с владением Системой-Инвест долей в Группе, вычитались из общего количества акций в обращении при расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении.

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
	(в миллионах рублей, за исключением информации об акциях)		
Базовое и разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	151,224,401	152,275,527	162,295,807
Базовое и разводненное средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении	32,188,317	34,622,686	34,622,686
Базовое и разводненное средневзвешенное количество акций в обращении	**183,412,718**	**186,898,213**	**196,918,493**
Прибыль за год, принадлежащая владельцам обыкновенных акций Компании	42,947	39,590	34,497
Прибыль за год, принадлежащая владельцам привилегированных акций Компании	9,141	9,002	7,359
Прибыль за год от продолжающейся деятельности, принадлежащая акционерам Компании	**52,088**	**48,592**	**41,856**
Прибыль за год, принадлежащая владельцам обыкновенных акций Компании	-	1,022	910
Прибыль за год, принадлежащая владельцам привилегированных акций Компании	-	232	194
Прибыль за год от прекращенной деятельности, принадлежащая акционерам Компании	**-**	**1,254**	**1,104**
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей на 1 акцию):			
От продолжающейся и прекращенной деятельности	283.99	266.70	218.16
От продолжающейся деятельности	283.99	259.99	212.55

20. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года		31 декабря 2010 года	
	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Долгосрочные обязательства						
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2009 года	8.35%	5,266	-	-	12.5%	49,780
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2011 года	-	-	9.35%	9,980	-	-
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в феврале 2012 года	9.0%	9,985	-	-	-	-
Обеспеченные займы с плавающей ставкой	Libor1M + 1.55%	3,022	Libor 1M + 1.55%	7,989		-
Обеспеченные займы с фиксированной ставкой	-	-	8.0%	121	8.75%	587
Необеспеченные займы с фиксированной ставкой	8.9%-9.53%	59,928	7.75%-8.95%	77,364	11.9%-12.0%	44,654
Итого		**78,201**		**95,454**		**95,021**
Краткосрочные обязательства						
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2009 года	-	-	12.5%	11,454	-	-
Текущая часть необеспеченных займов с фиксированной ставкой	7.75%	17,483	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2011 года	9.35%	9,990	-	-	-	-
Текущая часть обеспеченных займов с плавающей ставкой	Libor1M+ 1.55%	4,534	Libor 1M + 1.55%	1,610	-	-
Текущая часть обеспеченных займов с фиксированной ставкой	-	-	8.0%	468	8.75%	424
Краткосрочные необеспеченные займы с фиксированной ставкой	-	-	-	-	3.6%-7.2%	23,560
Краткосрочные обеспеченные займы с фиксированной ставкой	-	-	-	-	4.5%-20.0%	242
Итого		**32,007**		**13,532**		**24,226**

Необеспеченные облигационные займы

22 декабря 2009 года Группа выпустила 50,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 рублей за штуку. С даты выпуска до 21 декабря 2012 года облигации имели годовую процентную ставку равную 12.5%, выплаты купонного дохода производились два раза в год.

В октябре 2011 года Группа осуществила свое право по досрочному выкупу облигаций, в результате чего 38,496,306 облигаций были выкуплены за 1,050 рублей за облигацию. Превышение стоимости выкупа над номинальной стоимостью облигаций в размере 1,925 млн. рублей было признано в составе консолидированного отчета о совокупном доходе. Оставшаяся часть облигаций была отражена в составе краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2011 года, до результатов исполнения их обязательного выкупа в 2012 году.

В декабре 2012 года Группа осуществила обязательный выкуп 6,220,765 облигаций у держателей, принявших решение предъявить их к выкупу по номинальной стоимости, и установила новый срок погашения в декабре 2016 года для оставшихся облигаций, а также новую процентную ставку, равную 8,35%.

В декабре 2011 года Группа выпустила 10,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 рублей за штуку с датой погашения в декабре 2014 года. С даты выпуска до 6 декабря 2013 года облигации имеют годовую процентную ставку равную 9.35%, выплаты купонного дохода производятся два раза в год. Последующий пересмотр ставки купона состоится в декабре 2013 года, тогда же держатели облигаций получат право предъявить облигации к погашению по их номинальной стоимости.

В феврале 2012 года Группа выпустила 10,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 рублей за штуку с датой погашения в феврале 2022 года. С даты выпуска до февраля 2015 года облигации имеют годовую процентную ставку равную 9.00%, выплаты купонного дохода производятся два раза в год. Последующий пересмотр ставки купона состоится в феврале 2015 года, тогда же держатели облигаций получат право предъявить облигации к погашению по их номинальной стоимости.

Обеспеченные займы

На 31 декабря 2012 и 2011 годов обеспеченный займ с плавающей процентной ставкой деноминирован в долларах США и подлежит погашению равными долями, с сентября 2012 года по сентябрь 2014 года. Займ обеспечен залогом прав требования на выручку по договорам на поставку сырой нефти на экспорт.

На 31 декабря 2010 года обеспеченные займы с фиксированной процентной ставкой были деноминированы в рублях и подлежали погашению в 2011 и 2012 годах. Займы были обеспечены залогом основных средств. Займы были погашены 2012 году.

Необеспеченные займы

На 31 декабря 2012 года необеспеченные займы с фиксированной процентной ставкой деноминированы в рублях и получены от различных кредиторов. Займы подлежат погашению в период с 2013 по 2018 год (31 декабря 2011 года: деноминированы в рублях с датой погашения в период с 2013 по 2018 год, 31 декабря 2010 года: деноминированный в рублях и долларах США с датой погашения в период с 2011 по 2017 год).

21. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Условное обязательство перед ОАО «Лукойл» (Примечание 12)	4,768	-	-
Обязательства по планам с установленными выплатами	899	471	1,132
Долгосрочная часть долевой компенсационной программы	-	292	273
Прочие долгосрочные обязательства	264	-	82
Итого	**5,931**	**763**	**1,487**

Планы с установленными выплатами

Для сотрудников Группы действуют несколько нефондированных планов с установленными выплатами. Согласно данным планам, сотрудники имеют право на определенные льготы в соответствии с условиями Коллективного договора (такие как: премия при выходе на пенсию, премия к юбилею, возмещение расходов на похороны).

Долевая компенсационная программа

В 2010 году Компания внедрила долевой компенсационный план для ключевого управленческого персонала Группы. В соответствии с условиями плана, премируемые сотрудники вправе получать денежные средства в соответствии с количеством условных акций, закрепленных за сотрудником. При этом цена условной акции определяется независимым оценщиком на каждую установленную дату. Программа состоит из трех этапов и действует в течение 2010-2012 годов. Обязательства, связанные с долевой компенсационной программой, представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Остаток на начало года	**904**	**395**	**-**
Расходы по правам на компенсационные выплаты, предоставленные за год	1,091	689	395
Выплаченные в течение года	(689)	(180)	-
Аннулированы в течение года	(178)	-	-
Остаток на конец года	**1,128**	**904**	**395**

Ниже представлена информация о краткосрочной и долгосрочной части долевой компенсационной программы:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Краткосрочная часть (Примечание 22)	1,128	612	122
Долгосрочная часть	-	292	273
Итого	**1,128**	**904**	**395**

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22,441	17,966	14,453
Проценты к уплате	516	193	629
Итого	**22,957**	**18,159**	**15,082**
Нефинансовые обязательства			
Задолженность по оплате труда и начисленный резерв под неиспользованные отпуска	4,857	4,612	4,871
Краткосрочная часть долевой компенсационной программы (Примечание 21)	1,128	612	122
Итого	**5,985**	**5,224**	**4,993**
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**28,942**	**23,383**	**20,075**

Средний срок погашения кредиторской задолженности за поставку товарно-материальных ценностей и предоставленные услуги составляет 38 дней (31 декабря 2011 года: 36 дней, 31 декабря 2010 года: 35 дней). В течение данного срока проценты по торговой и прочей кредиторской задолженности не начисляются.

23. НАЛОГИ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Прочие налоги к возмещению			
Налог на добавленную стоимость	9,851	11,903	8,676
Таможенные пошлины	11,866	11,197	7,665
Прочие налоги	817	5,411	4,526
Итого	**22,534**	**28,511**	**20,867**
Прочие налоговые обязательства			
Налог на добавленную стоимость	1,955	3,680	3,648
Налог на добычу полезных ископаемых	4,770	4,735	3,127
Акциз	1,995	4,671	1,565
Прочие налоги	1,665	1,906	1,344
Итого	**10,385**	**14,992**	**9,684**

24. РЕЗЕРВЫ

Резервы на 31 декабря 2012 года включают в себя 15 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 2,581 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 2,530 млн. рублей), относящиеся к судебным разбирательствам в отношении Группы. Изменение резервов признано в составе прочих операционных расходов, нетто. Руководство Группы полагает, что в результате данных судебных разбирательств Группа не понесет существенных расходов, превышающих величину резерва на 31 декабря 2012 года.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов, сальдо расчетов со связанными сторонами было представлено следующим образом:

	Задолженность связанных сторон		
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Система-Инвест	23,920	22,486	23,955
Прочие компании Группы «Система»	20,868	15,171	3,596
Зависимые компании и совместная деятельность	1,617	238	-
Итого	**46,405**	**37,895**	**27,551**

	Задолженность перед связанными сторонами		
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Зависимые компании и совместная деятельность	1,701	934	-
Компании Группы «Система»	537	617	1,335
Прочие связанные стороны	-	-	477
Итого	**2,238**	**1,551**	**1,812**

Задолженность связанных сторон является необеспеченной и подлежит погашению путем взаимозачета, либо оплате денежными средствами. Группа не создает резервов по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон. Группа не имеет дебиторской задолженности связанных сторон, которая была просрочена, но не зарезервирована.

В течение отчетного года резервы под обесценение дебиторской задолженности связанных сторон не создавались.

В результате обмена доли в Башкирэнерго на долю в Системе-Инвест, являющейся компанией под общим контролем (Примечание 4), данные, представленные в таблице ниже, включают операции с Башкирэнерго с момента его выбытия до момента его реорганизации путем разделения на Башэнергоактив и БЭСК. Башэнергоактив не является связанной стороной Группы.

Ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Система-Инвест			
Дивиденды объявленные	2,160	2,788	8,361
Займы выданные	10,927	-	50,428
Поступления денежных средств от погашения ранее выданных займов	10,169	-	18,422
Доходы по процентам	744	867	873
Прочие компании и связанные стороны Группы «Система»			
Дивиденды объявленные	10,561	14,003	22,848
Займы выданные	4,256	-	8,818
Поступление денежных средств от погашения ранее выданных займов	-	-	8,818
Размещение денежных средств на депозитных вкладах	24,775	-	-
Поступление денежных средств с депозитных вкладов	19,691	-	-
Продажа товаров и услуг	2,648	1,887	972
Покупка товаров и услуг	12,578	11,560	798
Приобретение основных средств	4,277	796	1,667
Доходы по процентам	1,510	157	300
Дивиденды полученные	-	489	-
Продажа совместной деятельности	3,410	-	-
Приобретение дочерних предприятий	-	3,393	-
Зависимые компании и совместная деятельность Группы			
Продажа товаров и услуг	2,421	14,624	12,910
Приобретение основных средств	260	-	-
Покупка товаров и услуг	2,885	70	-
Доходы по процентам	542	-	-
Ключевой управленческий персонал			
Приобретение зависимой компании	-	-	3,699
Прочие связанные стороны			
Продажа товаров и услуг	8	3,266	9,812
Покупка товаров и услуг	6	-	-

ООО «Финансовый Альянс»

28 августа 2012 года Группа приобрела 50% долю в ООО «Финансовый Альянс» (далее «Финансовый Альянс»), компании, занимающейся железнодорожными перевозками, путем неденежного взноса (железнодорожные вагоны и цистерны) в уставный капитал Финансового Альянса. Балансовая и справедливая стоимости внесенных основных средств составили 1,638 млн. рублей и 3,358 млн. рублей, соответственно.

В результате приобретения 50% доли владения в Финансовом Альянсе Группа признала убыток в размере 18 млн. рублей и отложенный налоговый актив в размере 348 млн. рублей, возникший в результате данной операции.

В сентябре 2012 года Группа продала Финансовому Альянсу основные средства с балансовой стоимостью 654 млн. рублей за денежное вознаграждение в размере 1,341 млн. рублей. В результате данной операции был признан доход, за исключением нереализованной прибыли, в размере 343 млн. рублей.

27 декабря 2012 года Группа реализовала 50% долю в Финансовом Альянсе с балансовой стоимостью 1,429 млн. рублей АФК «Система» за денежное вознаграждение в размере 3,410 млн. рублей. Группа признала прибыль от реализации доли в Финансовом Альянсе в размере 1,981 млн. рублей в составе добавочного капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале, поскольку данная операция была осуществлена с материнской компанией Группы.

Приобретение недвижимого имущества

В декабре 2012 года Группа приобрела недвижимое имущество у АФК «Система», за денежное вознаграждение в размере 3,414 млн. рублей. Активы были признаны в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения.

Благотворительность

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа перечислила 603 млн. рублей (год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 896 млн. рублей, год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 577 млн. рублей) в качестве пожертвования в благотворительный фонд «Система», являющийся связанной стороной Группы.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Ниже представлена информация о вознаграждениях руководства Группы и прочего ключевого управленческого персонала Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Заработная плата	749	692	1,276
Долевая компенсационная программа	356	164	121
Компенсации при увольнении	130	-	-
Итого	**1,235**	**856**	**1,397**

По состоянию на 31 декабря 2012 года, задолженность по выплате заработной платы ключевому управленческому персоналу составила 471 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 115 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 1,039 млн. рублей).

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление капиталом

Основной задачей руководства Группы в отношении управления капиталом является обеспечение непрерывности деятельности и максимизации прибыли акционеров посредством поддержания оптимального соотношения собственных и заемных средств.

Политика управления капиталом, сформированная Советом директоров, заключается в поддержании оптимальной структуры капитала, удовлетворяющей интересам акционеров, кредиторов и рынка в целом и создающей предпосылки для устойчивого развития бизнеса. Группа управляет структурой капитала и в свете меняющихся экономических условий может вносить в нее определенные коррективы. Руководство Группы может пересматривать величину дивидендов, рекомендованных к выплате держателям обыкновенных и привилегированных акций, и корректировать показатель рентабельности капитала, выпускать в обращение новые акции или продавать активы в целях снижения задолженности Группы, поддерживать или корректировать структуру капитала.

Совет директоров анализирует показатель рентабельности капитала, который определяется как соотношение суммы чистого долга к OIBDA. Группа определяет сумму чистого долга как сумму всех займов полученных за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а OIBDA - как прибыль от операционной деятельности, скорректированную на амортизацию. Так как МСФО не содержит определения OIBDA и суммы чистого долга, методы расчета данных показателей, применяемые Группой, могут существенно отличаться от методов, используемых другими компаниями.

Коэффициент финансового левериджа Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Сумма чистого долга	90,104	80,632	86,731
OIBDA	98,690	93,845	82,491
Соотношение чистого долга к OIBDA	**0.91**	**0.86**	**1.05**

Основные категории финансовых инструментов

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	20,104	28,354	32,516
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за исключением авансов выданных	28,366	16,398	15,934
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	35,403	26,482	26,846
Инвестиция в БЭСК, имеющаяся в наличии для продажи	7,406	-	-
Инвестиция в Башкирэнерго, предназначенная для продажи	-	12,812	-
Прочие финансовые активы	8	101	10
Депозиты	5,136	132	342
Прочие внеоборотные активы	798	105	100
Итого финансовые активы	**97,221**	**84,384**	**75,748**
Финансовые обязательства			
Кредиты и займы	110,208	108,986	119,247
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22,957	18,159	15,082
Задолженность по выплате дивидендов	224	259	2,223
Итого финансовые обязательства	**133,389**	**127,404**	**136,552**

Ценовой риск

Ценовой риск – это риск или неопределенность, возникающая в результате возможного изменения цен на сырую нефть и нефтепродукты, и их влияние на будущие показатели деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и сокращению денежных потоков. Продолжительный период низких цен может вызвать сокращение операционной деятельности Группы, а также вызвать снижение объема экономически обоснованных резервов, доступных для транспортировки и переработки компаниями Группы и, в конечном итоге, может повлиять на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Группа централизованно управляет общей стратегией в области производства и реализации сырой нефти и сопутствующих продуктов.

Финансовые инструменты Группы подвержены следующим основным рискам: валютный риск и риск ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. Группа осуществляет ряд операций, номинированных в иностранной валюте, и, прежде всего, подвержена риску в отношении изменения курса доллара США и Евро.

Группа управляет валютным риском посредством балансирования финансовых активов и финансовых обязательств, деноминированных в российских рублях, долларах США и Евро. Группа не использует деривативы для снижения подверженности валютному риску.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств, деноминированных в долларах США и Евро, по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за исключением авансов выданных	15,078	11,102	8,934
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	2,953	4,978	-
Денежные средства и их эквиваленты	4,128	1,127	13,092
Итого активы	**22,159**	**17,207**	**22,026**
Обязательства			
Займы и кредиты	7,556	9,599	6,114
Торговая и прочая кредиторская задолженность	974	208	92
Итого обязательства	**8,530**	**9,807**	**6,206**

В приведенной ниже таблице представлено увеличение прибыли Группы до налогообложения при укреплении курса доллара США и Евро по отношению к российскому рублю на 10%. Такой анализ предполагает, что все прочие параметры, в частности, процентные ставки, остаются неизменными. Данный анализ основывается на волатильности курсов иностранных валют, которую Группа считает возможной на конец отчетного периода. В анализ были включены только монетарные статьи по состоянию на конец отчетного периода, выраженные в соответствующей валюте.

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Увеличение прибыли до налогообложения	1,363	740	1,582

Эффект от аналогичного укрепления рубля по отношению к доллару США и Евро составляет примерно равное и противоположное значение.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет тщательное управление и контроль за ликвидностью. Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, необходимых для своевременной оплаты обязательств.

В таблицах ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств, в том числе погашаемых с учетом взаимозачетов, по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов. Таблицы включают в себя денежные потоки, связанные с погашением процентов и основной суммы обязательств. Срок погашения – это наиболее ранняя дата, на которую Группа обязана заплатить или произвести взаимозачет своих финансовых обязательств.

31 декабря 2012 года	**Балансовая стоимость**	**Контрактные платежи**	**От 0 до 6 месяцев**	**От 6 до12 месяцев**	**От 1 до 5 лет**	**Свыше 5 лет**
Необеспеченные займы	77,411	102,443	3,443	20,636	63,156	15,208
Обеспеченные займы	7,556	7,723	2,341	2,320	3,062	-
Необеспеченные неконвертируемые облигации	25,241	30,199	1,154	11,138	17,907	-
Задолженность по выплате дивидендов	224	224	224	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22,957	22,957	22,957	-	-	-
Итого	**133,389**	**163,546**	**30,119**	**34,094**	**84,125**	**15,208**

31 декабря 2011 года	**Балансовая стоимость**	**Контрактные платежи**	**От 0 до 6 месяцев**	**От 6 до 12 месяцев**	**От 1 до 5 лет**	**Свыше 5 лет**
Необеспеченные займы	77,364	108,311	3,364	3,348	69,403	32,196
Обеспеченные займы	10,188	10,639	364	1,959	8,316	-
Необеспеченные неконвертируемые облигации	21,434	24,800	1,188	12,683	10,929	-
Задолженность по выплате дивидендов	259	259	259	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18,159	18,159	18,159	-	-	-
Итого	**127,404**	**162,168**	**23,334**	**17,990**	**88,648**	**32,196**

31 декабря 2010 года	**Балансовая стоимость**	**Контрактные платежи**	**От 0 до 6 месяцев**	**От 6 до 12 месяцев**	**От 1 до 5 лет**	**Свыше 5 лет**
Необеспеченные займы	68,214	104,536	3,383	26,637	21,456	53,060
Обеспеченные займы	1,253	1,402	275	274	853	-
Необеспеченные неконвертируемые облигации	49,780	62,500	3,125	3,125	56,250	-
Задолженность по выплате дивидендов	2,223	2,223	2,223	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15,082	15,082	15,082	-	-	-
Итого	**136,552**	**185,743**	**24,088**	**30,036**	**78,559**	**53,060**

Для ежедневного управления ликвидностью руководство Группы имело в своем распоряжении следующие доступные кредитные ресурсы

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Кредитные линии с обязательством предоставить кредитные ресурсы			
За вычетом денежных средств, полученных в рамках кредитных линий			
Итого доступные кредитные ресурсы			

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. В таблице ниже представлен анализ чувствительности результатов Группы к изменению плавающей процентной ставки LIBOR на 1% годовых, которое окажет влияние на результаты деятельности. Данный анализ проводится на основании допущения о том, что сумма задолженности под плавающую процентную ставку на отчетную дату существовала в течение всего отчетного периода.

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Прибыль/Убыток			

СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными условиями, обращающихся на активных ликвидных рынках, определяется на основании рыночных цен; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен текущих рыночных сделок.

Руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2012, и 2010 годов балансовая стоимость всех значительных финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением необеспеченных неконвертируемых облигаций, имеющих балансовую стоимость млн. рублей и справедливую стоимость млн. рублей (31 декабря 2011 года: балансовая стоимость 21,504 млн. рублей и справедливая стоимость 20,937 млн. рублей декабря 2010 года: балансовая стоимость 49,780 млн. рублей и справедливая стоимость 46,252 млн. рублей

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости исходя из следующих причин: (1) краткосрочной природы финансовых активов и обязательств, (2) процентные ставки по займам выданным приблизительно равны рыночным ставкам аналогичных долговых инструментов, (3) процентные ставки по долгосрочным обязательствам приблизительно равны рыночным ставкам аналогичных инструментов, так как основная часть кредитов и займов была получена в 2010 и 2012 годах.

Группа не имеет каких либо финансовых инструментов, которые были бы оценены после первоначального признания по справедливой стоимости.

28. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2012 года обязательства Группы по заключенным договорам на приобретение основных средств и иных объектов капитального характера составили 9,799 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 6,171 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 5,375 млн. рублей). Ожидается, что данные обязательства будут выполнены в течение 2013 года.

Операционная аренда: Группа в качестве арендатора

Группа арендует определенные объекты производственного оборудования, транспортных средств, а также офисные помещения. Срок действия соглашений по аренде таких объектов обычно составляет от 1 до 10 лет без права на продление действующих договоренностей. Также Группа является арендатором ряда земельных участков на основании долгосрочных договоров аренды, срок действия которых истекает в различные годы вплоть до 2061 года.

Сумма расходов по арендной плате за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 2,700 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 1,091 млн. рублей, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 1,121 млн. рублей).

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
В течение одного года	1,371	1,046	1,138
От одного до пяти лет	4,461	3,308	3,202
В последующие годы	19,536	15,297	15,676
Итого	**25,368**	**19,651**	**20,016**

Налогообложение в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации находится на относительно ранней стадии развития. Она характеризуется большим количеством налогов, частыми изменениями и непоследовательным применением на федеральном, региональном и местном уровнях.

Правительство Российской Федерации приступило к реструктуризации российской налоговой системы и приняло ряд законов в рамках ее реформирования. Новые законы отменяют некоторые налоги, снижают общую налоговую нагрузку на бизнес и упрощают налоговое законодательство. Однако принятые законы по-прежнему во многих аспектах могут произвольно интерпретироваться местными налоговыми органами и не решают многие существующие проблемы. Многие вопросы, связанные с применением нового законодательства на практике, допускают неоднозначное толкование, усложняют процесс налогового планирования и принятия Группой соответствующих решений по ведению бизнеса.

Российские налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения соответствующего налогового периода. Изменения в налоговой системе, которые могут иметь обратную силу, могут затронуть ранее поданные Группой и проверенные налоговые декларации.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что в консолидированной финансовой отчетности созданы достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут использовать иную интерпретацию налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Группы риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций, которые могут быть существенными.

Руководство полагает, что общая сумма возможных неблагоприятных налоговых последствий, связанных с неоднозначным толкованием некоторых положений налогового законодательства, составляет на 31 декабря 2012 года ноль рублей (31 декабря 2011 года: 17,708 млн. рублей, 31 декабря 2010 года: 5,606 млн. рублей).

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если по их мнению цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Группы в отношении их применения не поддается надежной оценке. Руководство Группы полагает, что налоги к уплате рассчитаны в соответствии с действующим законодательством о трансфертном ценообразовании. Тем не менее существует риск того, что налоговые органы могут иначе оценить правильность применения новых правил трансфертного ценообразования Группой и начислить дополнительные налоговые обязательства, в отношении которых по состоянию на 31 декабря 2012 года Группа не создавала резервов.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2012 года неурегулированные судебные разбирательства в отношении Группы составили 49 млн. рублей (31 декабря 2011 года: 1,298 млн. рублей, 31декабря 2010 года: 1,524 млн. рублей). Руководство Группы оценивает вероятность неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную.

Страхование

Страховая отрасль в Российской Федерации находится в стадии развития и многие формы страховой защиты, доступные на развитых рынках, не доступны для Группы.

Группа не имеет полного страхового покрытия на случай повреждения или утраты основных средств, возникновения обязательств перед третьими сторонами за ущерб, нанесенный последствиями несчастных случаев, связанных с основными средствами Группы или имеющим отношение к операциям, осуществляемым Группой. Существуют риски существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы при утрате или повреждении активов, а также при нанесении ущерба третьей стороне, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

Макроэкономическая среда в Российской Федерации

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Российской Федерации.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Будущее направление развития страны в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики страны, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2012, 2011 и 2010 годах были подвержены значительным колебаниям.

29. СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 февраля 2013 года Группа разместила 10,000,000 неконвертируемых процентных облигаций серии 06, 10,000,000 неконвертируемых процентных облигаций серии 07, 5,000,000 неконвертируемых процентных облигаций серии 08 и 5,000,000 неконвертируемых процентных облигаций серии 09 с номинальной стоимостью 1,000 руб. за штуку, подлежащих погашению в 2023 году. Для серий 06 и 08 ставка купона установлена в размере 8.65%, пересмотр процентной ставки состоится в феврале 2018 года. Для серий 07 и 09 ставка купона установлена в размере 8,85%, пересмотр процентной ставки состоится в феврале 2020 года. При пересмотре процентной ставки держатели облигаций получат право предъявить облигации к погашению по их номинальной стоимости.

ПРИЛОЖЕНИЕ №7

КОНСОЛИДИРОВАНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОДЫ, ЗАВЕРШИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ

Группа «Башнефть»

Консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ:	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6-7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9-77

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным на страницах 2-3 отчетом независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» («Компания»), его дочерних и структурированных предприятий («Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчётности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- надлежащий выбор и применение учетной политики;
- представление информации, включая учетную политику, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- предоставление дополнительных пояснений в случаях, когда соблюдение конкретных требований МСФО недостаточно для того, чтобы пользователи смогли оценить влияние определенных операций, событий и условий на консолидированное финансовое положение и финансовую деятельность Группы;
- применение обоснованных и достоверных суждений и оценок;
- соблюдение принципов МСФО или раскрытие всех существенных отступлений от МСФО в консолидированной финансовой отчетности; и
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- обеспечение надлежащего бухгалтерского учета достаточного для того, чтобы показать и объяснить операции Группы и раскрыть в любой момент, с достаточной степенью точности, консолидированное финансовое положение Группы; а также позволяющего убедиться в том, что консолидированная финансовая отчетность Группы соответствует МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета в Российской Федерации;
- принятие доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, была утверждена от имени руководства Группы:

Корсик А.Л.
Президент

Лисовенко А.Ю.
Главный бухгалтер

Уфа, Российская Федерация
31 марта 2014 года

Deloitte.

[illegible]
[illegible]
[illegible]
[illegible]
[illegible]
[illegible]
www.deloitte.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Акционерная нефтяная компания «Башнефть» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за годы, закончившиеся на эти даты, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

[illegible]

© 2014 ЗАО «Деловые Сервисы Деловые Сервисы» [illegible]

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Deloitte + Touche

31 марта 2014 года
Москва, Российская Федерация

Головкина Н.В., партнер
(квалификационный аттестат № 01-000193 от 14 января 2013 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ

В миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию

	Приме-чания	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
ПРОДОЛЖАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Выручка	6	563,296	532,502	486,328
Экспортные пошлины и акцизы		(160,255)	(144,307)	(124,329)
Стоимость приобретенных нефти, газа и нефтепродуктов		(126,438)	(124,857)	(117,363)
Налоги, за исключением налога на прибыль	8	(69,405)	(66,709)	(60,302)
Производственные и операционные расходы		(59,883)	(53,365)	(49,887)
Транспортные расходы		(28,280)	(26,784)	(23,152)
Амортизация		(20,028)	(18,377)	(18,097)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(15,063)	(16,085)	(14,549)
Прочие операционные расходы, нетто		(2,523)	(1,430)	(2,847)
Прибыль от операционной деятельности		**81,421**	**80,588**	**75,802**
Убыток от обесценения инвестиции в зависимую компанию	12	(15,752)	-	-
Финансовые доходы	9	5,163	4,808	2,179
Финансовые расходы	9	(9,460)	(11,883)	(14,926)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто		1,094	107	(379)
Доля в прибыли/(убытке) зависимых компаний и совместной деятельности, за вычетом налога на прибыль	12	492	(361)	2,211
Прибыль до налогообложения		**62,958**	**73,259**	**64,887**
Расходы по налогу на прибыль	10	(16,559)	(16,469)	(15,098)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		**46,399**	**56,790**	**49,789**
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Прибыль за год от прекращенной деятельности	18	-	-	3,546
Прибыль за год		**46,399**	**56,790**	**53,335**
Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль				
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
Переоценка выплат по пенсионным обязательствам		37	(220)	(43)
Прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль		**37**	**(220)**	**(43)**
Общий совокупный доход за год		**46,436**	**56,570**	**53,292**
Прибыль за год принадлежащая:				
Акционерам материнской компании		46,170	52,291	49,886
Неконтролирующим долям владения		229	4,499	3,449
		46,399	**56,790**	**53,335**
Общий совокупный доход принадлежащий:				
Акционерам материнской компании		46,205	52,088	49,846
Неконтролирующим долям владения		231	4,482	3,446
		46,436	**56,570**	**53,292**
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ				
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года	19	157,085,505	151,224,401	152,275,527
От продолжающейся и прекращенной деятельности				
Базовая и разводненная прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (российских рублей на акцию)		242.06	285.10	266.92
От продолжающейся деятельности				
Базовая и разводненная прибыль, принадлежащая акционерам материнской компании (российских рублей на акцию)		242.06	285.10	260.21

Прилагаемые на стр. 9-77 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ

В миллионах российских рублей

	Приме-чания	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	11	277,369	277,149	253,757
Авансы на приобретение основных средств		805	632	1,643
Нематериальные активы		1,981	1,830	1,516
Финансовые активы	13	4,019	29,318	4,981
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	12	18,848	28,619	35,532
Долгосрочные запасы	14	3,022	2,351	2,006
Прочие внеоборотные активы		380	1,998	105
		306,424	**341,897**	**299,540**
Оборотные активы				
Запасы	14	21,450	23,839	24,073
Финансовые активы	13	5,066	18,635	34,546
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	27,317	28,366	16,398
Авансы выданные и расходы будущих периодов		5,906	5,649	5,087
Предоплата по налогу на прибыль		289	2,485	426
Прочие налоги к возмещению	24	25,990	22,534	28,511
Денежные средства и их эквиваленты	16	16,395	20,104	28,354
Прочие оборотные активы		-	-	43
		102,413	**121,612**	**137,438**
Активы, предназначенные для продажи	17	**38,962**	-	-
ИТОГО АКТИВЫ		**447,799**	**463,509**	**436,978**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	19	2,501	2,501	2,252
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(38,147)	(38,147)	(13,241)
Добавочный капитал		72,682	83,651	34,736
Нераспределенная прибыль		199,131	194,975	156,870
Капитал акционеров материнской компании		**236,167**	**242,980**	**180,617**
Неконтролирующие доли владения		155	4,928	46,312
		236,322	**247,908**	**226,929**
Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты	20	78,902	78,201	95,454
Обязательства по восстановлению окружающей среды	21	6,145	7,083	9,507
Отложенные налоговые обязательства	10	33,489	37,561	30,487
Прочие долгосрочные обязательства	22	6,164	5,931	763
		124,700	**128,776**	**136,211**
Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты	20	11,914	32,007	13,532
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	50,372	28,942	23,383
Задолженность по выплате дивидендов	19	275	224	259
Авансы полученные		12,066	14,156	17,084
Резервы	25	895	718	3,243
Обязательство по налогу на прибыль		32	393	1,345
Прочие налоговые обязательства	24	10,340	10,385	14,992
		85,894	**86,825**	**73,838**
Обязательства, напрямую относящиеся к активам, предназначенным для продажи	17	**883**	-	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**211,477**	**215,601**	**210,049**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**447,799**	**463,509**	**436,978**

Прилагаемые на стр. 9-77 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ

В миллионах российских рублей

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Прибыль до налогообложения от продолжающейся и прекращенной деятельности		**62,958**	**73,259**	**69,270**
Корректировки[1]:				
Амортизация		20,028	18,377	19,274
Убыток от выбытия основных средств		926	770	1,216
Финансовые доходы		(5,163)	(4,808)	(2,179)
Финансовые расходы		9,460	11,883	14,954
Обесценение/(восстановление обесценения) основных средств	11	246	4,417	(84)
Убыток/(прибыль) от выбытия дочерних предприятий		24	-	(1,174)
Доля в (прибыли)/убытке зависимых компаний и совместной деятельности	12	(492)	361	(2,211)
Обесценение инвестиции в зависимую компанию	12	15,752	-	-
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	15	236	202	1,161
Переоценка ранее принадлежащей доли в зависимой компании	4	-	-	464
Доля Группы в прибыли от операции с совместной деятельностью, исключенная при консолидации		(1,174)	-	-
Обесценение финансовых активов		500	-	-
Убыток от выбытия финансовых активов		109	-	-
(Положительные)/отрицательные курсовые разницы, нетто		(924)	60	105
Изменение прочих резервов, нетто		716	(2,737)	746
Прочие, нетто		773	(869)	262
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале		**103,975**	**100,915**	**101,804**
Изменения в оборотном капитале:				
Запасы		(1,322)	(456)	(4,834)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(4,632)	(4,309)	(6,261)
Авансы выданные и расходы будущих периодов		(556)	(1,765)	(509)
Прочие налоги к возмещению		(4,185)	5,923	(9,548)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		10,887	4,875	4,172
Авансы полученные		(1,718)	(2,927)	1,523
Прочие налоговые обязательства		3,586	(4,489)	7,658
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		**106,035**	**97,767**	**94,005**
Проценты уплаченные		(7,568)	(10,500)	(13,872)
Налог на прибыль уплаченный		(15,774)	(16,126)	(14,519)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО		**82,693**	**71,141**	**65,614**

[1] Корректировки представлены как для продолжающейся, так и для прекращенной деятельности.

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ
В миллионах российских рублей

	Приме-чания	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Приобретение основных средств		(30,441)	(30,789)	(25,007)
Поступления от реализации основных средств		964	1,441	1,860
(Выбытие)/поступление денежных средств в результате выбытия дочерних и структурированных предприятий, нетто		(1,710)	39	83
Дополнительные вложения в совместную деятельность	12	(10,035)	(3,122)	-
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом денежных средств приобретенных предприятий	4	(152)	(846)	(4,192)
Поступление денежных средств от выбытия 25.1% доли в ООО «Башнефть-Полюс», нетто	12	-	-	1,333
Приобретение нематериальных активов		(713)	(802)	(588)
Поступления от выбытия инвестиций в зависимое предприятие и совместную деятельность		9,879	-	-
Приобретение финансовых активов		(19,671)	(70,365)	(4,489)
Поступление от реализации финансовых активов		21,257	61,622	514
Дивиденды полученные		448	-	489
Проценты полученные		4,314	3,662	478
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО		**(25,860)**	**(39,160)**	**(29,519)**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Поступления от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров		2,617	-	-
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях		(513)	(7,964)	-
Привлечение кредитов и займов		50,947	25,388	111,051
Погашение кредитов и займов		(70,762)	(23,766)	(122,833)
Выбытие денежных средств, в связи с потерей контроля над ОАО «Башкирэнерго»	18	-	-	(885)
Приобретение собственных акций Компании	19	-	(15,697)	-
Дивиденды, выплаченные Компанией		(42,491)	(18,263)	(27,269)
Дивиденды, выплаченные дочерними предприятиями Группы		(6)	(81)	(46)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕТТО		**(60,208)**	**(40,383)**	**(39,982)**
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто		**(3,375)**	**(8,402)**	**(3,887)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	**20,104**	**28,354**	**32,516**
Денежные средства и их эквиваленты, классифицированные, как выбывающая группа	17	(504)	-	-
Эффект изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов, выраженные в иностранных валютах		170	152	(275)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	**16,395**	**20,104**	**28,354**

Прилагаемые на стр. 9-77 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ГРУППА «БАШНЕФТЬ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013, 2012 И 2011 ГОДОВ
В миллионах российских рублей

	Приме-чания	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Капитал акционеров материнской компании	Неконтроли-рующие доли владения	Итого
Остаток на 1 января 2011 года		**2,252**	**(7,444)**	**34,736**	**131,222**	**160,766**	**82,819**	**243,585**
Прибыль за год		-	-	-	49,886	**49,886**	3,449	**53,335**
Прочий совокупный доход		-	-	-	(40)	**(40)**	(3)	**(43)**
Общий совокупный доход за год		-	-	-	**49,846**	**49,846**	**3,446**	**53,292**
Результат выбытия ОАО «Башкирэнерго» вследствие обмена на дополнительную долю в Системе-Инвест	4,18	-	(5,797)	-	1,122	**(4,675)**	(41,062)	**(45,737)**
Неконтролирующие доли владения, возникающие в результате приобретения и учреждения дочерних предприятий		-	-	-	-	-	287	**287**
Дивиденды	19	-	-	-	(25,320)	**(25,320)**	(61)	**(25,381)**
Выбытие структурированных предприятий		-	-	-	-	-	883	**883**
Остаток на 31 декабря 2011 года		**2,252**	**(13,241)**	**34,736**	**156,870**	**180,617**	**46,312**	**226,929**
Прибыль за год		-	-	-	52,291	**52,291**	4,499	**56,790**
Прочий совокупный доход		-	-	-	(203)	**(203)**	(17)	**(220)**
Общий совокупный доход за год		-	-	-	**52,088**	**52,088**	**4,482**	**56,570**
Результат обязательного выкупа акций в рамках реорганизации Группы	4	-	(11,070)	-	4,252	**(6,818)**	(12,216)	**(19,034)**
Операции с контролирующим акционером	4,26,19	-	2,977	67	-	**3,044**	3,472	**6,516**
Результат реорганизации Группы	4	249	(12,186)	48,594	-	**36,657**	(36,657)	**-**
Приобретение собственных акций Компании		-	(4,627)	-	-	**(4,627)**	-	**(4,627)**
Дивиденды	19	-	-	-	(18,235)	**(18,235)**	(54)	**(18,289)**
Прочие операции, отраженные в составе капитала и резервов		-	-	254	-	**254**	(411)	**(157)**
Остаток на 31 декабря 2012 года		**2,501**	**(38,147)**	**83,651**	**194,975**	**242,980**	**4,928**	**247,908**
Прибыль за год		-	-	-	46,170	**46,170**	229	**46,399**
Прочий совокупный доход		-	-	-	35	**35**	2	**37**
Общий совокупный доход за год		-	-	-	**46,205**	**46,205**	**231**	**46,436**
Операции с контролирующим акционером	18	-	-	(10,455)	-	**(10,455)**	(5,004)	**(15,459)**
Приобретение дополнительной доли владения в дочерних предприятиях		-	-	-	483	**483**	(1,017)	**(534)**
Дивиденды	19	-	-	-	(42,533)	**(42,533)**	(15)	**(42,548)**
Прочие операции, отраженные в составе капитала и резервов		-	-	(514)	1	**(513)**	1,032	**519**
Остаток на 31 декабря 2013 года		**2,501**	**(38,147)**	**72,682**	**199,131**	**236,167**	**155**	**236,322**

Прилагаемые на стр. 9-77 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация и деятельность

Открытое акционерное общество «Акционерная нефтяная Компания «Башнефть» (далее «Компания» или «Башнефть»), его дочерние и структурированные предприятия (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа «Башнефть») осуществляют деятельность по добыче и переработке сырой нефти, продаже нефтепродуктов на территории Российской Федерации. Активы Группы по добыче и переработке нефти, а также продаже нефтепродуктов включают: месторождения нефти и газа, нефтеперерабатывающие заводы и автозаправочные станции. Башнефть является материнской компанией в вертикально-интегрированной структуре группы нефтегазовых компаний.

Компания была зарегистрирована на территории Российской Федерации как открытое акционерное общество 13 января 1995 года в результате приватизации производственного объединения «Башнефть». Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: 450077, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Карла Маркса, д. 30, к. 1.

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов следующие существенные дочерние предприятия, зарегистрированные в Российской Федерации, были включены в периметр консолидации:

		Эффективная доля Группы		
Компания	Вид деятельности	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
ООО «Башнефть-Добыча»	Добыча сырой нефти и газа	100%	100%	100%
ООО «Башнефть-Удмуртия» (объединено с ООО «Башнефть-Регион»)	Продажа нефтепродуктов	100%	100%	100%
ООО «Башнефть-Бурение»	Строительные услуги	*	100%	100%
ОАО «Уфаоргсинтез»	Производство нефтехимии	**	67%	66%
ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод»	Переработка сырой нефти	***	***	66%
ОАО «Новойл»	Переработка сырой нефти	***	***	72%
ОАО «Уфанефтехим»	Переработка сырой нефти	***	***	63%
ОАО «Башкирнефтепродукт»	Продажа нефтепродуктов	***	***	64%
ОАО «Оренбургнефтепродукт»	Продажа нефтепродуктов	***	***	94%

* 30 сентября 2013 года Группа продала 100% долю владения в ООО «Башнефть Сервисные Активы» (далее «БНСА»), которое является материнской компанией ООО «Башнефть-Бурение» (Примечание 18).

** 17 сентября 2013 года, Группа продала 98% долю владения в ОАО «Объединенная нефтехимическая компания» (далее «ОНК»), которая является материнской компанией нефтехимических активов Группы, включая ОАО «Уфаоргсинтез» (далее «Уфаоргсинтез»). Оставшаяся доля владения Группы в «Уфаоргсинтез» составила 15.97% (Примечание 18).

*** 1 октября 2012 года Компания завершила процесс реорганизации Группы в форме присоединения дочерних обществ (ОАО «Уфимский нефтеперерабатывающий завод» (далее «УНПЗ»), ОАО «Новойл» (далее «Новойл»), ОАО «Уфанефтехим» (далее «Уфанефтехим»), ОАО «Башкирнефтепродукт» (далее «Башкирнефтепродукт») и ОАО «Оренбургнефтепродукт» (далее «Оренбургнефтепродукт»)). В результате данной реорганизации акции дочерних компаний были конвертированы в акции Башнефти (Примечание 4).

По состоянию на 31 декабря 2013 года в состав Группы входило шесть структурированных предприятий (31 декабря 2012 года: десять структурированных предприятий, 31 декабря 2011 года: тридцать одно структурированное предприятие), созданных с целью оказания сопутствующих добыче и переработке сырой нефти услуг Группе. Данные структурированные предприятия были консолидированы. Группа осуществляет реорганизацию структурированных предприятий посредством приобретения контрольной доли владения или ликвидации.

ОАО АФК «Система» (далее «Система») является материнской компанией Башнефти. Владельцем контрольного пакета Системы и конечной контролирующей стороной Группы «Башнефть» является г-н В.П. Евтушенков.

Непрерывность деятельности

При оценке способности продолжать деятельность в обозримом будущем Группа учитывала свое финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности в будущем, размер заимствований и других средств, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, стоящие перед Группой. После проведения надлежащих исследований Группа считает, что обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты подписания данной консолидированной финансовой отчетности. Таким образом, руководство Группы полагает, что применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчётности («МСФО»).

Стандарты и интерпретации, примененные в отчетном периоде

Поправка к МСБУ № 1 *«Представление финансовой отчетности»* («МСБУ № 1») – Поправка касается представления статей прочего совокупного дохода и вводит новую терминологию в отчете о совокупном доходе. В соответствии с МСБУ № 1 отчет о совокупном доходе переименован в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Поправка также требует группировать статьи прочего совокупного дохода по двум категориям:

- статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка; и
- статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли и убытка при выполнении определенных условий.

Налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным в составе прочего совокупного дохода, должен быть распределен на аналогичной основе. За исключением перечисленных выше изменений в представлении, применение поправок к МСБУ № 1 не оказало влияние на прибыль или убыток, прочий совокупный доход и общий совокупный доход Группы.

Поправка к МСБУ № 19 *«Вознаграждения работникам»* («МСБУ № 19») вносит изменения в порядок учета пенсионных планов с установленными выплатами и компенсаций при увольнениях. Поправка устанавливает требование, в соответствии с которым изменения обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, а также изменения справедливой стоимости активов пенсионных планов с установленными выплатами должны признаваться в момент их возникновения. Введение этого требования отменяет так называемое правило «коридора», которое действовало в предыдущей редакции МСБУ № 19, и, таким образом, приводит к ускоренному признанию стоимости услуг прошлых периодов. В соответствии с поправкой, все актуарные прибыли или убытки должны немедленно признаваться в прочем совокупном доходе для того, чтобы чистый пенсионный актив или обязательство, включенные в консолидированный отчет о финансовом положении, отражали в полном объеме величину дефицита или профицита пенсионного плана.

Другая значительная поправка к МСБУ № 19 относится к представлению изменений пенсионных обязательств и активов планов с установленными выплатами, которые должны быть разделены на три составляющие:

- стоимость услуг – признается в составе прибыли или убытка и включает стоимость услуг работников, оказанных в текущем и прошлых периодах, а также прибыли или убытки от расчетов по обязательствам планов;
- чистая величина процентов – признается в составе прибыли или убытка и рассчитывается путем применения ставки дисконтирования по состоянию на конец отчетного периода к чистым пенсионным обязательствам на начало каждого отчетного периода; и
- переоценка – признается в прочем совокупном доходе и включает актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами, превышение фактического дохода по пенсионным активам плана над изменением активов плана с течением времени, а также изменения влияния потолка пенсионных активов, в случае наличия.

Применение данных поправок к МСБУ № 19 оказало следующее влияние на прибыль или убыток и прочий совокупный доход в консолидированной финансовой отчетности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Влияние на прибыль за год			
(Увеличение)/уменьшение производственных и операционных расходов	(46)	275	54
Уменьшение/(увеличение) налога на прибыль	9	(55)	(11)
Влияние на прочий совокупный доход за год			
Увеличение/(уменьшение) переоценки выплат по пенсионным обязательствам	37	(220)	(43)

Применение данных поправок к МСБУ № 19 не оказало значительного влияния на величину прибыли на акцию.

Поправки к МСБУ № 27 *«Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»* («МСБУ № 27») – Поправки приводят принципы консолидации в соответствие с требованиями МСФО № 10 *«Консолидированная финансовая отчетность»* («МСФО № 10»). Измененный МСБУ № 27 касается учета дочерних предприятий, зависимых компаний и совместных предприятий только в индивидуальной финансовой отчетности материнской компании. Применение поправок к МСБУ № 27 не привело к изменениям в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Поправки к МСБУ № 28 *«Инвестиции в ассоциированные предприятия»* («МСБУ № 28») – Переиздание стандарта как «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» после публикации МСФО № 11 *«Соглашения о совместной деятельности»* («МСФО № 11»). Измененный МСБУ № 28 описывает учет инвестиций в зависимые предприятия и устанавливает требования к применению метода долевого участия при учете инвестиций в зависимые компании и совместные предприятия. Применение поправок к МСБУ № 28 не привело к каким-либо изменениям в финансовом положении, прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы.

МСФО № 10 *«Консолидированная финансовая отчетность»* («МСФО № 10») – МСФО № 10 был выпущен в мае 2011 года и заменил ряд положений в стандарте МСБУ № 27 и ПКР № 12 *«Консолидация – предприятия специального назначения»*, в которых рассматриваются вопросы контроля и консолидации. В соответствии с МСФО № 10, дочерними предприятиями являются все предприятия (включая структурированные предприятия), над которыми Группа имеет контроль. МСФО № 10 вводится новое определение контроля, в котором указываются три элемента, составляющих контроль: (а) властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций, (б) права на получение дохода и риски, связанные с переменным доходом от объекта инвестиций и (в) возможность использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций с целью воздействия на величину инвестиционных доходов. Дочерние предприятия полностью консолидируются с даты получения контроля Группой. Группа перестает консолидировать дочернее предприятие с даты утраты контроля. Группа провела оценку соответствия положений применяемых ранее МСБУ № 27 / ПКР № 12 требованиям МСФО № 10 по состоянию на 1 января 2013 года. Группа определила, что применение этого стандарта не привело к изменениям в периметре консолидации ее дочерних и структурированных предприятий.

МСФО № 11 *«Совместная деятельность»* («МСФО № 11») – МСФО № 11 был выпущен в мае 2011 года и заменил МСБУ № 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКР № 13 *«Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников»*. В МСФО № 11 рассматривается порядок классификации соглашения о совместной деятельности, находящейся под совместным контролем двух или более сторон. В соответствии с МСФО № 11, соглашения о совместной деятельности классифицируются как совместные операции или совместная деятельность в зависимости от прав и обязанностей сторон таких соглашений. Кроме того, в соответствии с МСФО № 11 учет совместной деятельности должен осуществляться с использованием метода долевого участия. Применение данного стандарта не оказало влияния на финансовое положение, прибыль или убыток, прочий совокупный доход и общий совокупный доход Группы.

МСФО № 12 *«Раскрытие информации об участии в других предприятиях»* («МСФО № 12») – МСФО № 12 был выпущен в мае 2011 года и устанавливает порядок раскрытия информации о доли участия в дочерних и зависимых предприятиях, а также в совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях.

МСФО № 13 *«Оценка по справедливой стоимости»* («МСФО № 13») – МСФО № 13 является единым стандартом, устанавливающим порядок проведения оценки по справедливой стоимости и раскрытия информации в части определения справедливой стоимости. В данном стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются правила оценки по справедливой стоимости и требования к раскрытию информации в части оценки по справедливой стоимости. МСФО № 13 имеет широкую сферу действия и охватывает как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают использование метода оценки по справедливой стоимости и раскрытие информации в части оценки по справедливой стоимости (за исключением отдельно оговоренных случаев). Применение МСФО № 13 не привело к существенным изменениям в раскрытиях в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Некоторые другие поправки, включая пересмотренный МСФО № 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»* и поправки в результате выпуска «Ежегодных улучшений МСФО» (цикл 2009-2011 годов), были применены в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Применение настоящих поправок не привело к существенным изменениям в финансовом положении или результатах деятельности Группы.

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не вступившие в силу

По состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСБУ № 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – Поправки к руководству по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2014 года
Поправки к МСФО № 9 «Финансовые инструменты» и МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – Поправки к раскрытию перехода к новому порядку учета	1 января 2015 года
Поправки к МСФО № 10 «Консолидированная финансовая отчетность» – Поправки для инвестиционных компаний	1 января 2014 года
Поправки к МСФО № 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» – Поправки для инвестиционных компаний	1 января 2014 года
Поправки к МСБУ № 27 «Отдельная финансовая отчетность» – Поправки для инвестиционных компаний	1 января 2014 года
Поправки к МСБУ № 36 «Обесценение активов» – Поправки к раскрытию возмещаемой стоимости	1 января 2014 года
Поправки к МСБУ № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – Поправки к разделу «Новация производных инструментов»	1 января 2014 года
КРМСФО № 21 «Обязательные платежи» (опубликованный) – Интерпретация к учету обязательных платежей, установленных государством	1 января 2014 года
Поправки к МСФО № 9 «Финансовые инструменты» – Поправки, которые упрощают подход к оценке финансовых активов и устанавливают две основные категории их оценки	определяется
Поправки к МСБУ № 19 «Вознаграждения работникам» – Поправки к взносам от работников или третьих лиц	1 июля 2014 года
Улучшения МСФО за период 2010-2011 и 2011-2013 гг.	1 июля 2014 года
МСФО № 14 «Отложенные счета тарифного регулирования» (опубликованный) – Стандарт разрешает компаниям, впервые применяющим МСФО, использовать применяемую ими ранее политику по учету отложенных счетов тарифного регулирования	1 января 2016 года

Влияние применения упомянутых выше стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность за будущие отчетные периоды в настоящий момент оценивается руководством.

Принципы подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением учета активов, оцененных по справедливой стоимости в консолидированной финансовой отчетности.

Основные положения учетной политики Группы изложены ниже.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой в Российской Федерации является российский рубль («рубль»), который является функциональной валютой большинства дочерних компаний Группы, поскольку отражает экономическую сущность операций каждой компании.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и предприятий (включая структурированные предприятия), контролируемых Компанией и ее дочерними предприятиями. Контроль достигается в том случае, если: Компания обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций; подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Компания переоценивает наличие контроля над инвестируемым предприятием, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении в одном или более из трех элементов контроля, описанных выше.

Консолидация дочернего предприятия начинается с момента приобретения контроля Компанией над дочерним предприятием и прекращается в момент потери контроля над дочерним предприятием.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или выбывших в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, начиная с даты приобретения и заканчивая датой выбытия.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода дочерних предприятий распределяются между акционерами материнской Компании и неконтролирующими долями владения, даже если это приводит к отрицательному значению неконтролирующей доли владения.

При необходимости вносятся корректировки в финансовую отчетность дочерних предприятий для приведения их учетной политики в соответствие с политикой, применяемой Группой.

Все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также доходы и расходы, и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате этих операций, полностью исключаются при консолидации.

Объединения предприятий

Объединения предприятий учитываются по методу покупки. Величина переданного вознаграждения в результате операций по объединению предприятий оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливой стоимости активов на дату приобретения, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемой компании, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемым предприятием. Затраты, связанные с приобретением, отражаются в составе прибылей или убытков по мере возникновения.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые обязательства признаются по их справедливой стоимости на дату приобретения, за исключением отложенных налоговых активов или обязательств, которые признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ № 12 *«Налог на прибыль»*.

Гудвилл рассчитывается как превышение суммы переданного возмещения, суммы неконтролирующих долей владения в приобретаемой компании и суммы справедливой стоимости доли владения в приобретаемом предприятии, принадлежавшей покупателю до даты приобретения (если имеется), над суммой приобретаемых идентифицируемых активов и принимаемых обязательств. Если после проведения переоценки сумма приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств превышает сумму переданного вознаграждения, сумму неконтролирующих долей владения и сумму справедливой стоимости доли владения в приобретаемом предприятии, принадлежавшей покупателю до даты приобретения (если имеется), то сумма такого превышения немедленно отражается в составе прибылей или убытков в качестве прибыли от сделки по приобретению.

Неконтролирующие доли владения, существующие на дату приобретения и дающие право их владельцам на пропорциональную долю в чистых активах в случае ликвидации, могут быть первоначально отражены либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональная доля неконтролирующей доли владения в признанной сумме идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании. Метод оценки выбирается для каждой операции отдельно. Другие виды неконтролирующих долей владения отражаются по справедливой стоимости, или если применимо, на основе метода, предусмотренного другими МСФО.

Если объединение предприятий происходит поэтапно, доля Группы в приобретаемой компании, принадлежавшей ей до даты приобретения, переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения (т.е. на дату, когда Группа приобретает контроль), и получившаяся в результате разница признается как прибыль или убыток. Суммы, возникающие от участия в приобретаемом предприятии до даты приобретения, которые ранее были признаны в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в прибыли и убытки, если такой подход должен был бы применяться при выбытии такой доли.

Если первоначальный учет объединения предприятий не завершен на конец отчетного периода, в котором происходит объединение, Группа отражает оценочные суммы в отношении объектов, оценка которых не завершена. Эти оценочные суммы корректируются в течение периода оценки (который не может превышать один год от даты приобретения), или дополнительные активы или обязательства признаются, для того чтобы отразить новую полученную информацию о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения, и которые, если бы были известны на дату приобретения, повлияли бы на суммы, признанные на эту дату.

Изменения доли владения Группы в существующих дочерних предприятиях

Изменения долей Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к утрате контроля над дочерними предприятиями, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей владения в дочерних предприятиях корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли владения, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале акционеров материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия признается в прибыли или убытке и рассчитывается как разница между:

- справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли; и
- балансовой стоимостью активов и обязательств дочернего предприятия, а также неконтролирующих долей владения.

Все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода и накопленные в составе капитала в отношении данного дочернего предприятия, учитываются таким же образом, как в случае продажи соответствующих активов и обязательств.

Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСБУ № 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»* («МСБУ № 39»), или, если применимо, в качестве стоимости первоначального признания вложений в зависимую компанию.

Структурированные предприятия

Структурированные предприятия Группы – это предприятия, контролируемые Группой и организованные таким образом, что право голоса или аналогичные права не являются доминирующим фактором при определении того, кто контролирует предприятие. Такой вывод можно сделать, если права голоса связаны исключительно с административными задачами, а руководство значимой деятельностью осуществляется на основе договорных соглашений.

Операции с компаниями, находящимися под общим контролем

Активы и обязательства дочерних предприятий, приобретенные у компаний, находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости в учете передающей стороны. Любые разницы между стоимостью чистых активов приобретенных предприятий и суммой вознаграждения, выплаченного Группой, учитываются в составе капитала, принадлежащего акционерам компании. Величина чистых активов приобретенных дочерних предприятий и результаты их деятельности признаются с момента приобретения контроля над дочерним предприятием.

Активы, приобретенные у компаний, находящихся под общим контролем, оцениваются по фактической стоимости приобретения.

В случае выбытия дочерних предприятий Группы и передачи контроля над ними компаниям, находящимся под общим контролем, учет таких операций осуществляется Группой на основе балансовой стоимости в том отчетном периоде, когда произошло выбытие. Любая разница между суммой вознаграждения, полученного Группой, и балансовой стоимостью чистых активов выбывших дочерних предприятий учитывается как изменение капитала акционеров материнской компании.

Иностранные валюты

При подготовке индивидуальной финансовой отчетности каждой компании Группы операции в валютах, отличных от российских рублей (иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на даты совершения операций. Все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу, действующему на дату каждого из представленных отчетных периодов.

Немонетарные статьи, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, первоначальная стоимость которых определена в иностранной валюте, не пересчитываются.

Основные средства

Признание и оценка

Затраты, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений

Затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, Группа учитывает по методу учета результативных затрат в разрезе отдельных месторождений. Затраты на проведение геологических и геофизических изысканий списываются по мере возникновения. Затраты, непосредственно относящиеся к разведочным скважинам, а также к приобретению разведывательного оборудования и лицензий на проведение поисково-оценочных, разведочных работ и добычу углеводородного сырья, капитализируются до момента определения размера резервов. Если определено, что месторождение не содержит запасы, извлечение которых экономически обосновано, соответствующие затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождения, признаются в составе затрат текущего периода. Капитализация затрат, связанных с разведкой и оценкой месторождения, производится в составе основных средств. На стадии разведки и оценки месторождения амортизация не начисляется, поскольку данные активы еще не введены в эксплуатацию.

Все затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождений, подлежат технической и коммерческой экспертизе, а также оценке со стороны руководства на предмет наличия признаков обесценения.

В случае обнаружения запасов, извлечение которых экономически обосновано, и принятия руководством решения о разработке месторождения, в отношении затрат на разведку и оценку проводится проверка на предмет обесценения, и остаточная стоимость капитализированных затрат признается как актив, связанный с разработкой месторождений. Расходы по строительству и монтажу объектов инфраструктуры, таких как трубопроводы, а также расходы, связанные с бурением эксплуатационных скважин на месторождениях с доказанными резервами, капитализируются в составе основных средств и нематериальных активов в соответствии с их сущностью. После завершения стадии разработки месторождения соответствующие активы переводятся в состав производственных активов. Стоимость активов, связанных с добычей нефти и газа, представляет собой капитализированные затраты по оценке месторождений и разведке доказанных запасов нефти, а также стоимость активов, связанных с разработкой доказанных запасов.

Основные средства, связанные с добычей нефти и газа, и прочие основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость объектов основных средств включает в себя стоимость приобретения или строительства, все прочие затраты, непосредственно связанные с приведением объекта в состояние, пригодное для его использования по назначению, а также включает первоначальную оценку резерва по консервации и ликвидации скважин, трубопроводов и прочих объектов инфраструктуры месторождений, а также оценку резерва рекультивации земли и ликвидации последствий деятельности.

В стоимость актива включаются все затраты, непосредственно связанные с его приобретением. В балансовую стоимость активов, возведенных собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все прочие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его использования по назначению, а также стоимость демонтажа актива и рекультивации территории, на которой расположен актив. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с использованием соответствующего оборудования, включаются в стоимость этого оборудования. Расходы на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с приобретением или строительством отдельных объектов, на подготовку которых к запланированному использованию должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов.

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью объекта основных средств, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе затрат текущего периода.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств учитываются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и определяются как разница между денежными поступлениями и остаточной стоимостью выбывших объектов основных средств.

Амортизация

Объекты основных средств, относящиеся к добыче сырой нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи. Ставки амортизации основываются на доказанных разбуренных разрабатываемых и неразрабатываемых запасах нефти, газа и прочих полезных ископаемых, извлечение которых планируется с использованием методов и технических средств, которыми располагает Группа на данный момент. Сумма капитальных затрат, которые необходимо будет понести в будущем для начала разработки разбуренных неразрабатываемых запасов углеводородного сырья, добыча которого планируется с использованием уже разбуренных скважин, сравнительно ниже стоимости бурения новых скважин и не включается в состав амортизируемого имущества. Основные средства, относящиеся к месторождениям, по которым отсутствуют данные о наличии доказанных запасов, могут группироваться и амортизироваться на основании таких факторов, как средний срок лицензионного соглашения, или на основании опыта прошлых лет в отношении признания доказанных запасов в случае, если стоимость таких объектов основных средств индивидуально несущественна.

Затраты, связанные с приобретением доказанных запасов, амортизируются пропорционально объему добычи в пределах доказанных запасов нефти, газа и прочих полезных ископаемых. Для этой цели запасы нефти и газа Группы были определены на основе оценки запасов углеводородного сырья с учетом того, что такие запасы будут извлечены до конца ожидаемого срока использования запасов.

Активы, напрямую не относящиеся к производству сырой нефти и газа, амортизируются с использованием линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования каждого из компонентов объекта основных средств, поскольку использование такого метода наиболее точно отражает структуру потребления будущих экономических выгод, связанных с такими активами. Земельные участки не амортизируются.

Предполагаемые сроки полезного использования основных групп основных средств представлены следующим образом:

Здания и сооружения	2 – 100 лет
Машины и оборудование	2 – 39 лет
Транспортные средства	1 – 57 лет

Методы амортизации, предполагаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются по состоянию на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация исчисляется линейным методом в пределах предполагаемого срока полезного использования и отражается в составе затрат текущего периода.

Предполагаемый срок полезного использования для программного обеспечения составляет 1-5 лет. Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Зависимые компании

Зависимой является компания, на деятельность которой Группа может оказывать существенное влияние, и которая не является ни дочерним предприятием, ни совместной деятельностью. Существенное влияние предполагает право принимать участие в решениях относительно финансовой и операционной деятельности компании, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства зависимых компаний включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия за исключением случаев, когда инвестиция, или ее часть, классифицирована как имеющаяся в наличии для продажи. В данном случае инвестиция учитывается в соответствии с МСФО № 5 *«Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»* («МСФО № 5»). По методу долевого участия вложения в зависимые компании первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе зависимой компании. Если доля Группы в убытках зависимой компании превышает вложения Группы в такую зависимую компанию (включая любые долгосрочные вложения, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Группы в зависимую компанию), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в случаях, когда у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени зависимой компании.

Инвестиция в зависимую компанию учитывается методом долевого участия с даты, когда инвестиция становится зависимой. Любое превышение стоимости приобретения над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимой компании на дату приобретения, признается в качестве гудвилла, который включается в балансовую стоимость инвестиции. Любое превышение стоимости доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения, после дополнительного рассмотрения, признается в прибыли или убытке.

В случае приобретения Группой существенного влияния в отношении инвестиции, учитываемой ранее в соответствии с требованиями МСБУ № 39, первоначальная стоимость такой инвестиции в зависимые компании определяется в соответствии с требованиями МСБУ № 28 и представляет собой справедливую стоимость первоначальной инвестиции на дату получения существенного влияния, а также стоимость приобретения дополнительной доли. Прибыль или убыток, возникшие в результате переоценки справедливой стоимости первоначальной инвестиции, признаются в прибыли или убытке на дату получения существенного влияния.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения вложений Группы в зависимую компанию применяются требования МСБУ № 39. При необходимости общая балансовая стоимость вложений в зависимую компанию (включая гудвилл) тестируется на обесценение согласно МСБУ № 36 *«Обесценение активов»* («МСБУ № 36») путем сопоставления возмещаемой суммы вложений (большей величины из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложений. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ № 36, если возмещаемая стоимость вложений в зависимую компанию впоследствии увеличивается.

Группа прекращает использовать метод долевого участия с момента, когда инвестиция перестает быть зависимой или когда инвестиция классифицирована как предназначенная для продажи.

В операциях предприятий Группы с зависимой компанией прибыли и убытки, возникающие в результате операций с зависимой компанией, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в зависимой компании, не принадлежащей Группе.

Совместная деятельность

Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Такие стороны именуются участниками совместного предприятия. Совместные предприятия учитываются методом долевого участия, по которому вложения в совместно контролируемые предприятия первоначально признаются по стоимости приобретения и корректируются с учетом последующих изменений доли Группы в чистых активах совместного предприятия.

Когда участник вносит неденежный вклад в капитал совместной деятельности в обмен на долю в данной совместной деятельности, в составе прибыли или убытка признается часть прибыли или убытка, относящаяся к долям других участников совместной деятельности.

В операциях предприятий Группы с совместно контролируемым предприятием, прибыли и убытки, возникающие в результате операций с совместно контролируемым предприятием, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в совместно контролируемом предприятии, не принадлежащей Группе. Процентный доход по займам, предоставленным совместной деятельности, признается в полном объеме в консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе как финансовый доход.

Долгосрочные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

Долгосрочные активы и выбывающие группы классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (или выбывающая группа) может быть продан в своем текущем состоянии на условиях, обычных и обязательных при продаже таких активов, и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно завершить продажу актива в течение одного года с момента его классификации как предназначенного для продажи.

Если Группа приняла план продажи контрольного пакета дочернего предприятия, все активы и обязательства такого дочернего предприятия реклассифицируются как предназначенные для продажи при выполнении описанных выше критериев, независимо от сохранения Группой неконтролирующих долей владения в бывшем дочернем предприятии после продажи.

Если Группа придерживается плана продажи, предполагающего реализацию вложения или части вложения в зависимые компании или совместную деятельность, продаваемое вложение или его часть классифицируются как предназначенные для продажи при соответствии вышеуказанным критериям, и Группа прекращает применять метод долевого участия по части вложения, классифицированной как предназначенная для продажи. Оставшаяся часть вложения в зависимую компанию или дочернее предприятие не реклассифицируется как предназначенная для продажи и продолжает отражаться по методу долевого участия. Группа прекращает использовать метод долевого участия в момент, когда выбытие приводит к потере Группой значительного влияния на зависимую компанию или совместную деятельность.

После выбытия Группа отражает оставшуюся долю участия в бывших зависимых компаниях или совместной деятельности в соответствии с МСБУ № 39. Если же предприятие продолжает оставаться зависимой компанией или совместной деятельностью, Группа продолжает применять метод долевого участия.

Долгосрочные активы (и выбывающие группы), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: остаточной стоимости на момент реклассификации и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Обесценение основных средств и нематериальных активов с ограниченным сроком использования

На каждую отчетную дату Группа производит оценку балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов с ограниченным сроком использования на предмет наличия признаков их обесценения. В случае обнаружения таких признаков, рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если такой имеется). В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится такой актив. Если существует возможность установления обоснованных и последовательных принципов распределения корпоративных активов, такие активы распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные средства, или, если это невозможно, по наименьшим группам единиц, генерирующих денежные средства, в отношении которых возможно установить обоснованные и последовательные принципы распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию или ценностью использования. При определении ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и риски, присущие данному активу, для которого предварительная оценка будущих потоков денежных средств не была скорректирована.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в прибыли или убытке.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибыли или убытке.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной договорных отношений в отношении данного финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются или вычитаются из справедливой стоимости финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании. Расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются непосредственно в составе прибылей или убытков.

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете и списываются в момент совершения сделки, в случае если приобретение или продажа актива осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют поставки в течение срока, установленного на соответствующем рынке, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом транзакционных издержек, непосредственно относящихся к сделке.

Финансовые активы Группы включают в себя следующие категории: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, инвестиции, удерживаемые до погашения, займы выданные и дебиторскую задолженность.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки – активы

Метод эффективной процентной ставки – это метод для расчета амортизированной стоимости долговых инструментов и распределения процентного дохода в течение соответствующего периода времени. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока существования долгового инструмента или, если применимо, в течение более короткого срока до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доход по долговым инструментам, кроме финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, признается на основе метода эффективной ставки процента.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если они предназначены для торговли или классифицируются предприятием как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они:

- приобретены, в основном, с целью их продажи в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании являются частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, управление которыми осуществляется совместно, и недавние операции с которыми свидетельствуют о тенденции к получению краткосрочной прибыли; или
- являются производными инструментами (за исключением классифицированных и эффективных инструментов хеджирования).

Данные финансовые активы учитываются по справедливой стоимости с признанием ее изменений в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, не являются деривативами, и либо изначально отнесены к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, либо не попадают под определение займов и дебиторской задолженности, удерживаемых до погашения или финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Принадлежащие Группе акции, имеющие котировки на активном рынке, классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и оцениваются по справедливой стоимости. Инвестиции в акции, по которым нет доступных рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, отражаются по стоимости приобретения за вычетом убытков от обесценения на конец каждого отчетного периода.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, со стандартными условиями, котирующихся на активных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками.

Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в прибыли или убытке в момент, когда установлено право Группы на получение дивидендов.

Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в составе прочего совокупного дохода и аккумулируются в капитале. В случае выбытия финансового актива, накопленные доходы и расходы, ранее признаваемые в составе капитала, отражаются в прибыли или убытке, за исключением выбытия в результате операции по приобретению компаний, находящихся под общим контролем, когда соответствующие накопленные доходы и расходы реклассифицируются в составе консолидированного отчета об изменениях в капитале.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Векселя и облигации с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированными сроками погашения, которые Группа намерена и имеет возможность удерживать до срока погашения, классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы выданные и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определенными платежами, которые не обращаются на организованном рынке, классифицируются как «займы выданные и дебиторская задолженность». Займы выданные и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентного дохода является несущественной.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату финансовые активы, кроме тех, что оценены по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются на предмет наличия признаков обесценения. В отношении финансовых активов признается обесценение при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Для финансовых вложений в долевые ценные бумаги, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, значительное или длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг ниже их балансовой стоимости является индикатором обесценения.

В части прочих финансовых активов объективными признаками обесценения могут быть:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- нарушение договора, такое как невыплата или просрочка по выплате процентов и основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика.

Для активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием первоначально выбранной эффективной процентной ставки.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается с использованием счета резерва. В случае признания задолженности безнадежной она списывается за счет соответствующего резерва. При последующем возмещении ранее списанных сумм производится корректировка сумм, отраженных на счетах резерва. Изменения величины резерва отражаются в прибыли или убытке.

Если финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, признается обесцененным, доходы или расходы, накопленные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в финансовые результаты за период.

За исключением финансовых вложений в ценные бумаги, имеющихся в наличии для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшим место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей и убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

В отношении финансовых вложений в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, обесценение, ранее признанное в составе прибылей и убытков, впоследствии не восстанавливается. Любое увеличение справедливой стоимости после признания убытка от обесценения отражается в составе прочего совокупного дохода.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном списании финансового актива, разница между балансовой стоимостью финансового актива и суммой полученного возмещения, а также накопленные прибыли и убытки, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода и капитала, признаются в составе прибылей и убытков.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Фактическая стоимость приобретения рассчитывается средневзвешенным методом и включает все фактические затраты на приобретение запасов и прочие расходы на их доставку и доведение до состояния, необходимого, чтобы осуществить их реализацию. Готовая продукция и незавершенное производство включают также соответствующую часть постоянных и переменных накладных расходов, основанных на нормальной производительности производственных мощностей.

Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и реализацию.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, текущие расчетные счета, банковские депозиты и высоколиквидные инвестиции со сроком погашения до трех месяцев, которые могут быть свободно конвертированы в соответствующие суммы денежных средств с незначительным риском потери их стоимости.

Долевые финансовые инструменты

Выкуп собственных долевых инструментов Компании признается и учитывается напрямую в капитале. Прибыль или убыток от покупки, продажи, выпуска или отмены собственных долевых инструментов Компании не признается.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают в себя следующие категории: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если они предназначены для торговли или классифицируются предприятием как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, при первоначальном признании. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они:

- приняты, в основном, с целью их выкупа в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании являются частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, управление которыми осуществляется совместно Группой, и недавние операции с которыми свидетельствуют о тенденции к получению краткосрочной прибыли; или
- являются производными инструментами (за исключением классифицированных и эффективных инструментов хеджирования).

Данные финансовые обязательства учитываются по справедливой стоимости с признанием ее изменений в составе прибыли или убытка.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости, за вычетом расходов на их привлечение. В дальнейшем финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с признанием процентных расходов по методу эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки – обязательства

Метод эффективной процентной ставки – это метод для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентного расхода в течение соответствующего периода времени. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных выплат (включая все комиссии и сборы, уплаченные и полученные, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и другие вознаграждения или скидки) в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства или, если применимо, в течение более короткого срока до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признавать финансовое обязательство только в случае исполнения, прекращения или истечения срока обязательств Группы. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства и уплаченной/ожидаемой к уплате суммой вознаграждения признается в прибыли или убытке.

Резервы и условные обязательства

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этих обязательств потребует выбытия ресурсов Группы, а размер таких обязательств может быть надежно оценен.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета резерва используются денежные потоки, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва считается текущая дисконтированная стоимость таких денежных потоков (в случае значительного эффекта от временной стоимости денег).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии высокой вероятности того, что возмещение будет получено и сумма актива может быть надежно определена.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности за исключением случаев, когда обязательства возникают в результате приобретения компаний.

Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, подлежат раскрытию за исключением случаев, когда вероятность оттока экономических выгод в результате наступления таких событий оценивается как маловероятная. Условные активы не подлежат признанию, но подлежат раскрытию в случае, если вероятность притока экономических выгод в результате наступления определенных событий оценивается как высокая.

Резерв по восстановлению окружающей среды

Резерв по восстановлению окружающей среды относится, главным образом, к консервации и ликвидации скважин, трубопроводов, прочих активов, связанных с добычей нефти и газа, а также с рекультивацией земель. Руководство Группы оценивает обязательства, связанные с указанными затратами, на основе проведенных внутренних инженерных оценок, требований действующего законодательства и практики компаний нефтегазовой отрасли. Будущие расходы учитываются по чистой дисконтированной стоимости, капитализируются, и соответствующие обязательства отражаются в тот момент, когда у Группы возникают обязательства, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Увеличение суммы резерва в связи с временным фактором учитывается как часть финансовых расходов. Объекты основных средств, относящиеся к добыче сырой нефти и газа и связанные с демонтажем, амортизируются пропорционально объему добычи в пределах доказанных разбуренных запасов.

Группа отражает долгосрочную часть резерва по восстановлению окружающей среды отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении. Краткосрочная часть отражается в составе краткосрочных резервов.

Сумма резерва по восстановлению окружающей среды периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется. Изменения размера оценочных расходов отражаются в виде корректировки резерва и соответствующего актива.

Обязательства по вознаграждениям работникам

Вознаграждения работникам, включая резерв на неиспользованные отпуска и бонусы, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в отношении трудовой деятельности текущего периода, признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся.

Пенсионные планы с установленными взносами

Предприятия Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, обязаны осуществлять взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации по установленной ставке. Отчисления по пенсионным планам с установленными взносами производятся по мере выплаты заработной платы.

Пенсионные планы с установленными выплатами

В отношении пенсионных планов с фиксированными выплатами стоимость предоставления выплат по плану определяется с помощью метода прогнозируемой условной единицы, при этом актуарная оценка проводится на каждую отчетную дату с немедленным признанием всех актуарных прибылей и убытков в прочем совокупном доходе. Переоценка, признанная в прочем совокупном доходе, отражается в составе нераспределенной прибыли и не может быть реклассифицирована в прибыль или убыток. Расходы, связанные с услугами работников, относящиеся к прошлым периодам, признаются в составе прибыли или убытка в период изменения плана. Чистые процентные расходы рассчитываются путем дисконтирования чистых обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами в начале периода.

Отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении пенсионные обязательства представляют собой дисконтированную стоимость обязательств по фиксированным выплатам, скорректированным на непризнанные в прошлые периоды затраты на оплату расходов, связанных с услугами работников.

Прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам

Группа предоставляет прочие долгосрочные вознаграждения своим сотрудникам. Выплаты обычно предоставляются в случае продолжения работником трудовой деятельности в компании в течение определенного периода времени. Ожидаемые расходы по данным вознаграждениям начисляются в течение срока действия трудового договора с использованием методологии учета, аналогичной методике учета пенсионных вознаграждений с установленными выплатами. Актуарные расходы и доходы, возникающие в результате изменений стажа и актуарных оценок, признаются в прибыли или убытке в период возникновения.

Сделки с выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций

По сделкам с денежными выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций, обязательство в отношении приобретенных товаров или услуг первоначально признается по справедливой стоимости. На конец каждого отчетного периода до погашения обязательства и на дату погашения, справедливая стоимость обязательства переоценивается, и любые изменения справедливой стоимости признаются в прибыли или убытке за период.

Выручка от реализации

Выручка от реализации товаров и услуг оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению вознаграждения за вычетом налога на добавленную стоимость, сумм потенциальных возвратов и скидок, а также реализации между компаниями Группы.

Выручка признается тогда, когда ее величина может быть достоверно определена, существует высокая вероятность получения соответствующих экономических выгод, а также соблюден ряд специфических для Группы критериев, описанных ниже. Руководство Группы в своих оценках основывается на предыдущем опыте, принимая во внимание тип покупателя, тип операции, а также специфику каждого соглашения.

Денежные средства, полученные в качестве авансовых платежей от покупателей, не признаются в составе выручки, а признаются в качестве кредиторской задолженности по полученным авансам.

Реализация сырой нефти и нефтепродуктов

Выручка от реализации сырой нефти и нефтепродуктов («товары») признается в случае, когда выполняются следующие условия:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, связанные со сделкой; и
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Оказание услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности договора.

Выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых расходов признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и осуществления прямых расходов.

Договоры на строительство

Выручка состоит из первоначальной суммы, указанной в договоре, и любых изменений, возникших при осуществлении работ, претензий и поощрительных выплат в том случае, если они повлияют на выручку и могут быть достоверно оценены. Если финансовый результат договора на строительство может быть надежно рассчитан, выручка и расходы признаются пропорционально степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Затраты по договору списываются на расходы в том периоде, когда они были понесены, кроме случаев, когда затраты приводят к созданию актива согласно условиям договора.

Стадия завершенности оценивается на основе актов о выполненных работах. Если финансовый результат по договору на строительство не может быть надежно определен, выручка отражается только в размере понесенных расходов по договору, которые с большой вероятностью будут возмещены. Ожидаемый убыток по договору сразу же признается в составе расходов.

Процентный доход

Процентные доходы рассчитываются с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход от финансовых активов признается, когда существует вероятность того, что экономические выгоды будут получены Группой, и сумму дохода можно надежно определить. В случае обесценения займа выданного или дебиторской задолженности Группа уменьшает их балансовую стоимость до возмещаемой стоимости, которая определяется как сумма будущих денежных поступлений, дисконтированных с использованием эффективной процентной ставки по финансовому инструменту, и в дальнейшем амортизирует дисконтированную величину, признавая соответствующий процентный доход. Процентные доходы на обесцененные займы выданные и дебиторскую задолженность рассчитываются с применением первоначальной эффективной процентной ставки.

Дивидендные доходы

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием объектов капитального строительства, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Процентные доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение объектов капитального строительства, вычитаются из расходов на привлечение заемных средств, которые могут быть капитализированы.

Все прочие расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прибылей и убытков по мере их начисления.

Аренда: Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется как финансовая аренда, когда по условиям договора все существенные риски и выгоды от владения переходят к арендатору. Все остальные виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает в себя суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Величина текущего расхода по налогу на прибыль определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также исключает необлагаемые или не учитываемые для целей налогообложения статьи. Обязательства Группы по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые требования отражаются в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Отложенные налоговые требования и обязательства не отражаются, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать восстановление временной разницы, и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые требования, связанные с такими инвестициями и доходами, признаются с учетом вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и такое использование ожидается в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых требований проверяется на каждую отчетную дату и корректируется с учетом степени вероятности того, что предполагаемая выгода от реализации отложенного налогового требования будет достаточна для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые требования и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых требований и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи со способом, которым Группа намерена возместить или погасить текущую стоимость активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые требования и обязательства показываются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа имеет намерения произвести зачет текущих налоговых требований и обязательств.

Текущий и отложенный налоги признаются в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда они относятся к статьям, которые признаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, в этом случае, текущий и отложенный налоги также отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, соответственно. В тех случаях, когда текущий или отложенный налоги возникают в результате приобретения компаний, налоговый эффект отражается при первоначальном учете этого приобретения.

Прибыль на акцию

У Компании существуют два типа акций: обыкновенные и привилегированные. Привилегированные и обыкновенные акции Компании обладают одинаковыми правами. Соответственно, при расчете прибыли на акцию привилегированные акции прибавляются к обыкновенным.

Группа раскрывает информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по обыкновенным и привилегированным акциям на комбинированной основе. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, принадлежащих акционерам материнской Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении в течение периода, скорректированное на количество выкупленных Группой собственных акции. Перекрестное владение, возникающее в связи с применением Группой «сквозного» учета активов ОАО «Система-Инвест» (далее «Система-Инвест»), владеющего долей в Компании, исключается из общего количества акций при расчете средневзвешенного количества акций в обращении.

3. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 2, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, а также в отношении сумм доходов и расходов, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Наиболее значительные области, требующие применения оценок и допущений руководства, касаются:

- контроля над структурированными предприятиями;
- учета инвестиции в Система-Инвест;
- учета инвестиции в ОАО «Башкирская электросетевая компания»;
- классификации инвестиции в ООО «Башнефть-Полюс»;
- сроков полезного использования основных средств;
- затрат, связанных с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа;
- обесценения основных средств;
- резерва по восстановлению окружающей среды;
- обязательств, связанных с судебными разбирательствами; и
- налогообложения.

Контроль над структурированными предприятиями

Оценка контроля и возможности консолидации отдельных структурированных предприятий в консолидированной финансовой отчетности требует от руководства Группы значительного профессионального суждения. Группа не имеет прямого или косвенного участия в капитале данных предприятий, и в связи с этим руководство Группы на периодической основе проводит оценку статуса данных предприятий.

Структурированное предприятие консолидируется, если на основе оценки сущности взаимоотношений между данным предприятием и Группой, а также рисков и выгод структурированного предприятия, руководство Группы считает, что контролирует данное предприятие. Группа применяет суждения при определении того, являются ли право голоса или аналогичные права доминирующим фактором при определении того, кто контролирует предприятие. Если, основываясь на данных суждениях, Группа определяет наличие контроля несмотря на отсутствие у Группы прав голоса или аналогичных прав, Группа включает данное предприятие в консолидированную финансовую отчетность.

Учет инвестиции в Система-Инвест

Определение порядка учета инвестиции в Систему-Инвест требует значительного профессионального суждения от руководства Группы. Как описано в Примечании 4, Система-Инвест является специально созданной компанией, действующей в интересах АФК «Система» в рамках ряда транзакций. В связи с тем, что Система-Инвест по существу не ведет самостоятельной операционной деятельности, руководство Группы определило метод «сквозного» учета наиболее подходящим для раскрытия сущности деятельности Системы-Инвест. В результате применения такого метода учета Группа признала увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров Компании (перекрестное владение Системы-Инвест в Компании), уменьшение неконтролирующих долей владения (доли владения Системы-Инвест в предприятиях, которые консолидируются Группой) и консолидацию доли во взаимных балансах Группы и Системы-Инвест. В 2011 году в результате транзакции с Группой Система-Инвест приобрела контролирующую долю владения в ОАО «Башкирэнерго» (далее «Башкирэнерго»), которая по состоянию на 31 декабря 2011 года учтена Группой как инвестиция, предназначенная для продажи (Примечание 13). В 2012 году в результате реорганизации Башкирэнерго Система-Инвест перестала быть акционером ОАО «Башкирэнерго» и получила контролирующую долю владения в ОАО «Башкирская электросетевая компания» (далее «БЭСК»), информация об учете и классификации которой представлена ниже в параграфе «Учет инвестиции в БЭСК».

17 декабря 2013 года Совет Директоров одобрил план, включающий реорганизацию Системы-Инвест (Примечание 17). В результате по состоянию на 31 декабря 2013 года Группа реклассифицировала активы и обязательства, отраженные методом «сквозного» учета, описанным выше, в активы и обязательства, предназначенные для продажи.

Учет инвестиции в ОАО «Башкирская электросетевая компания»

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа владеет долей в БЭСК, принадлежащей Системе-Инвест. Эффективная доля владения Группы в БЭСК составляет 45.7%, при этом конечной контролирующей стороной БЭСК является Система. Руководство Группы полагает, что метод долевого участия не применим для учета данной инвестиции в силу отсутствия существенного влияния на БЭСК. Существенное влияние предполагает участие в принятии решений в отношении финансовой и операционной деятельности, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении финансовой и операционной деятельности компании. По мнению руководства Компании принятие решений в отношении финансовой и операционной деятельности БЭСК осуществляется Системой без участия Группы. В результате БЭСК рассматривается как инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи, учитываемая по себестоимости в связи с отсутствием возможности определения достоверной справедливой стоимости этой инвестиции (Примечание 13).Как описано выше в параграфе «Учет инвестиции в Система-Инвест», инвестиция в БЭСК по состоянию на конец отчетного года была классифицирована в качестве имеющейся в наличии для продажи.

Классификация инвестиции в ООО «Башнефть-Полюс»

ООО «Башнефть-Полюс» (далее «Башнефть-Полюс») было создано Группой в 2011 году для освоения месторождения им. Р. Требса и А. Титова. Продажа 25.1% доли в декабре 2011 года привела к изменениям в принципах управления предприятием, предусматривающих наличие существенных полномочий у владельцев 25.1% доли в обществе при принятии основных операционных и финансовых решений, а также назначении ключевого управляющего персонала предприятия. С учетом наличия таких полномочий, руководство Группы полагает, что контроль над Башнефть-Полюс был утрачен. Таким образом, 74.9% доля Группы в Башнефть-Полюс была учтена как совместная деятельность по методу долевого участия (Примечание 12).

Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования основных средств является предметом профессионального суждения руководства, которое базируется на основе опыта использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство Группы принимает во внимание такие факторы, как ожидаемые объемы производства и величину запасов, физический и моральный (технологический) износ, а также влияние условий эксплуатации активов. В случае изменения какого-либо из перечисленных факторов может произойти изменение сроков амортизации активов.

Основываясь на условиях лицензионных соглашений и предыдущем опыте, руководство Группы полагает, что сроки действия существующих лицензий на разработку углеводородных месторождений будут продлены с незначительными затратами. В связи с ожидаемым расширением сроков действия лицензий, амортизация рассчитывается исходя из сроков полезного использования, выходящих за пределы текущих сроков действия лицензионных соглашений.

Амортизационные отчисления по остальным основным средствам рассчитываются линейным методом в течение срока полезного использования активов. Руководство регулярно, по состоянию на конец каждого отчетного периода, проверяет правильность применяемых сроков полезного использования активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе, а также их остаточной стоимости.

Объекты основных средств, относящиеся к добыче сырой нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи с использованием ставки амортизации, рассчитанной на основе общей величины доказанных разбуренных запасов. Группа проводит оценку коммерческих запасов на основе информации, подготовленной специалистами, обладающими соответствующей квалификацией в области подготовки геологических и технических данных о размере, глубине залегания, структуре и качестве углеводородных пластов, подходящих методах разработки и коэффициентах нефтеотдачи. Коммерческие запасы определены на основе оценки общих геологических запасов нефти и газа, коэффициентов извлечения и будущих цен на сырье.

По мере изменения экономических прогнозов, а также по мере получения дополнительной геологической информации в ходе разработки месторождений, оценка величины извлекаемых запасов может меняться. Такие изменения могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы, а именно:

- Балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой, и основных средств, связанных с добычей нефти и газа, может измениться в результате переоценки величины будущих денежных потоков;
- Расходы на амортизацию, отражаемые в составе прибылей и убытков, могут изменяться в результате изменения ставки амортизации, рассчитанной пропорционально объему добычи, или в результате изменения срока полезного использования амортизируемых активов;
- Величина обязательств по восстановлению окружающей среды может измениться, в результате влияния изменений в оценке запасов на предполагаемые сроки осуществления мероприятий по восстановлению окружающей среды и связанных с ними расходов;
- Признание и оценка отложенных налоговых активов может изменяться в результате изменений в оценках возможности использования данных активов.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа

При применении учетной политики Группы в отношении учета затрат, связанных с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, требуется использование допущений в отношении вероятности получения экономических выгод от будущей разработки или реализации данных месторождений, а также в отношении того достигли ли геологоразведочные мероприятия такой стадии, на которой возможно с достаточной степенью уверенности оценить наличие на месторождении коммерческих запасов. В процессе применения политики по капитализации затрат, руководство проводит ряд оценок и предположений в отношении будущих событий и обстоятельств, в частности, в отношении установления экономической целесообразности начала промышленной эксплуатации месторождений. Подобные оценки и допущения могут изменяться по мере появления новой информации. В случае, если после того как затраты, связанные с разведкой и оценкой месторождения, были капитализированы, появляется информация о том, что возмещение данных затрат маловероятно, соответствующая сумма ранее капитализированных затрат отражается в составе прибылей и убытков в том отчетном периоде, в котором данная информация стала доступна.

Обесценение основных средств

На конец каждого отчетного периода балансовая стоимость основных средств Группы анализируется на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения активов. При определении признаков обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета ценности использования актива. При определении ценности использования актива, оценка будущих денежных потоков производится на основании наиболее поздних данных, которые содержатся в бюджетах отдельных бизнес единиц, генерирующих денежные потоки.

Резерв по восстановлению окружающей среды

Деятельность Группы по добыче нефти и газа регулируется различными законами об охране окружающей среды. Группа оценивает свои обязательства по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством существующих правовых требований в различных юрисдикциях, условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Оценка резерва производится на основе чистой приведенной стоимости расходов по восстановлению окружающей среды сразу же после того, как возникает обязательство. Фактически понесенные в будущем расходы могут существенно отличаться от запланированных. Кроме того, возможные изменения в законах и экологических нормах в будущем, в оценке срока полезного использования запасов нефти и газа и ставки дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

Обязательства, связанные с судебными разбирательствами

Судебные разбирательства в отношении Группы, касающиеся широкого спектра вопросов, находятся на рассмотрении в судах. Периодически статус каждого значительного разбирательства пересматривается для оценки потенциального финансового риска для Группы. Группа признает резервы в отношении неурегулированных разбирательств, когда существует высокая вероятность неблагоприятного исхода и когда сумма убытка может быть достоверно определена. В связи с присущей неопределенностью результата разбирательств, окончательные убытки или фактическая стоимость урегулирования могут существенно отличаться от предварительных оценок. Резерв основывается на наиболее полной информации, доступной в конкретный момент времени. Как только появляется дополнительная информация, потенциальное обязательство, относящееся к искам и судебным разбирательствам, пересматривается и, при необходимости, оценка корректируется. Такой пересмотр в оценках может оказать существенное влияние на будущие результаты Группы.

Налогообложение

Значительная степень профессионального суждения необходима для оценки резерва по налогам. Существует значительное число сделок и расчетов, по которым размер окончательного налогового обязательства не может быть определен с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств.

В случае если итоговый результат начисления налога будет отличаться от первоначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму обязательств по налогам в периоде, в котором она будет выявлена.

Балансовая стоимость отложенных налоговых требований оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается по мере снижения вероятности того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного покрытия отложенного налогового требования. Оценка такой вероятности предусматривает использование суждения руководства в отношении ожидаемых результатов деятельности Группы. При оценке вероятности учитываются различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, бизнес-план Группы, сроки возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок, или эти оценки подвергнутся корректировке в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

4. ПРИОБРЕТЕНИЯ КОМПАНИЙ И РЕОРГАНИЗАЦИЯ ГРУППЫ

Приобретения компаний в 2013 и 2012 годах

В 2013 и 2012 годах Группа приобрела дочерние предприятия, относящиеся к сегментам «Добыча» и «Переработка и сбыт», за совокупное вознаграждение в размере 522 млн. рублей (из которых 152 млн. рублей были выплачены денежными средствами) и 846 млн. рублей, выплаченных денежными средствами, соответственно. Справедливая стоимость приобретенных чистых активов приблизительно равна стоимости приобретения.

Приобретения компаний в 2011 году

ОАО «Оренбургнефтепродукт»

В апреле 2011 года Группа приобрела у ОАО «Русснефть» 94% акций Оренбургнефтепродукт за денежное вознаграждение в размере 3,393 млн. рублей. Оренбургнефтепродукт осуществляет продажу нефтепродуктов в Оренбургской области через сеть 95 автозаправочных станций и 16 нефтебаз.

Справедливая стоимость активов и обязательств Оренбургнефтепродукта на дату приобретения представлена следующим образом:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
АКТИВЫ	
Основные средства	3,370
Запасы	500
Торговая и прочая дебиторская задолженность	177
Авансы выданные и расходы будущих периодов	366
Денежные средства и их эквиваленты	248
	4,661
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	(577)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(504)
	(1,081)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	**3,580**
Неконтролирующие доли владения, оцененные по справедливой стоимости	(187)
Стоимость приобретения	**3,393**
Превышение стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов	-
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением	
Денежное вознаграждение	3,393
Сумма приобретенных денежных средств и их эквивалентов	(248)
Итого чистый отток денежных средств в связи с приобретением	**3,145**

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль Оренбургнефтепродукт за период с даты приобретения до 31 декабря 2011 года составили 10,141 млн. рублей, 153 млн. рублей и 117 млн. рублей, соответственно.

Финансовые результаты Группы, если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2011 года, не раскрываются, так как Оренбургнефтепродукт до даты приобретения Группой не подготавливал индивидуальную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

ООО «БН-Нефтепродукт»

В июле 2011 года ООО «Аспэк», управляющая компания Группы «Аспэк», была разделена на два предприятия: ООО «БН-Нефтепродукт» (далее «БН-Нефтепродукт») и ООО «Аспэк». В результате разделения Группа обменяла 49.99% долю в ООО «Аспэк» на 100% долю в БН-Нефтепродукте, который объединил в себе деятельность Группы Аспэк по оптовой и розничной продаже нефтепродуктов. Производственная база предприятия включает в себя 50 автозаправочных станций и 4 нефтебазы.

Переоценка до справедливой стоимости 49.99% доли в ООО «Аспэк», ранее принадлежащей Группе, привела к убытку в размере 464 млн. рублей, признанному в составе прочих операционных расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Справедливая стоимость активов и обязательств БН-Нефтепродукта на дату приобретения представлена следующим образом:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
АКТИВЫ	
Основные средства	2,521
Запасы	1,951
Торговая и прочая дебиторская задолженность	336
Денежные средства и их эквиваленты	155
Прочие активы	346
	5,309
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	(347)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,110)
	(2,457)
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	2,852
Справедливая стоимость принадлежащей ранее доли в зависимой компании	2,852
Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых активов	-
Поступление денежных средств в связи с приобретением	
Сумма приобретенных денежных средств и их эквивалентов	155
Итого поступление денежных средств в связи с приобретением	155

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль БН-Нефтепродукта за период с даты приобретения до 31 декабря 2011 года составили 36,419 млн. рублей, 918 млн. рублей и 726 млн. рублей, соответственно.

Если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2011 года, выручка Группы составила бы 489,460 млн. рублей, чистая прибыль за период – 53,341 млн. рублей.

ООО «ГП «СКОН»

В декабре 2011 года Группа приобрела 100% долю в ООО «ГП «СКОН» (далее «СКОН») за денежное вознаграждение в размере 1,202 млн. рублей. СКОН осуществляет продажу нефтепродуктов в Свердловской области через сеть 25 автозаправочных станций и нефтебазу. В результате приобретения Группа признала превышение доли Группы в справедливой стоимости приобретенных чистых активов над уплаченным вознаграждением в размере 120 млн. рублей в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В результате данного приобретения Группа консолидировала основные средства в сумме 1,459 млн. рублей и относящееся к данным основным средствам отложенное налоговое обязательство в размере 138 млн. рублей.

Выручка, прибыль до налогообложения и чистая прибыль СКОН с даты приобретения до 31 декабря 2011 года составили ноль рублей.

Финансовые результаты Группы, если бы приобретение произошло в начале года, закончившегося 31 декабря 2011 года, не раскрываются, так как СКОН до даты приобретения Группой не подготавливал индивидуальную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

ОАО «Система-Инвест»

Система-Инвест является юридическим лицом, которое находится под контролем Системы и которому принадлежат доли владения в Компании, Уфаоргсинтеза и БЭСК. До реорганизации Группы, описанной ниже, Системе-Инвест принадлежали доли владения в Компании, Уфимском нефтеперерабатывающем заводе, Новойле, Уфанефтехиме, Уфаоргсинтезе и Башкирнефтепродукте. Система-Инвест представляет собой предприятие, используемое для проведения операций между Группой Башнефть, Системой и третьими сторонами, а также для аккумулирования неконтролирующих долей владения Компании и Уфаоргсинтеза. Система-Инвест по существу не проводила самостоятельных транзакций в течение представленных периодов. Система-Инвест владеет собственными акциями Компании, долями в дочерних предприятиях Группы, а также учитывает займы, полученные от Группы и выданные Системе. Помимо данных операций предприятие по существу не осуществляет иной операционной и экономической деятельности. В течение представленных периодов, включая 2013 год, Группа применяет специальный подход, который предполагает «сквозной» учет активов, обязательств, капитала, выручки и расходов Системы-Инвест в своей доле. Доля владения Компании в собственных акциях была учтена как собственные акции, выкупленные у акционеров, а увеличение доли Компании в дочерних предприятиях было учтено как увеличение Компанией своей доли владения в дочерних предприятиях.

18 декабря 2013 года Группа объявила, что Система-Инвест будет реорганизована и, в конечном счете, будет передана Системе. В результате, по состоянию на конец текущего года Группа реклассифицировала активы и обязательства, отраженные методом «сквозного» учета, в активы и обязательства, предназначенные для продажи.

В мае 2011 года Система-Инвест осуществила дополнительный выпуск 28,488 акций, представляющих 28.49% собственных акций, и обменяла их на 48.22% акций Башкирэнерго, принадлежавших Башнефти, Уфанефтехиму, Новойлу и Уфимскому нефтеперерабатывающему заводу. В результате этой операции доля Группы в Системе-Инвест увеличилась с 27.78% до 49.41%. Превышение доли Группы в стоимости чистых активов Системы-Инвест над долей Группы в выбывших чистых активах Башкирэнерго было признано в консолидированном отчете об изменениях в капитале Группы как увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров, и нераспределенной прибыли в размере 5,797 млн. рублей и 1,122 млн. рублей, соответственно. Данная операция привела к уменьшению неконтролирующих долей владения на 41,062 млн. рублей.

В результате этой операции структура акционеров Системы-Инвест выглядела следующим образом:

	Доля владения
Система	50.59%
Башнефть	26.73%
Уфанефтехим	8.12%
Уфимский нефтеперерабатывающий завод	7.28%
Новойл	7.28%
Итого	**100.00%**

В результате этой операции Группа потеряла контроль над Башкирэнерго. Эффективная доля Группы в Башкирэнерго через инвестиции в Систему-Инвест составила 23.62% и была отражена в составе инвестиций, предназначенных для продажи, по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и балансовой стоимостью на 31 декабря 2011 года.

Баланс собственных акций Компании, выкупленных у акционеров, на 31 декабря 2011 года представлен следующим образом:

	1 января 2011 года	Собственные акции, выкупленные 5 мая 2011 года	31 декабря 2011 года
Стоимость	15,882	5,797	21,679
Сумма превышения доли Группы в приобретенных чистых активах над стоимостью приобретения, относящейся к собственным выкупленным акциям	(8,438)	-	(8,438)
Итого	**7,444**	**5,797**	**13,241**

Увеличение доли владения Группы в Компании и в ее дочерних предприятиях в результате приобретения акций Системы-Инвест представлено далее:

	Эффективная доля, приобретенная 5 мая 2011 года
Башнефть (собственные акции, выкупленные у акционеров)	4.52%
Уфимский нефтеперерабатывающий завод	3.13%
Новойл	3.56%
Уфанефтехим	2.53%
Уфаоргсинтез	3.03%
Башкирнефтепродукт	2.42%

1 октября 2012 года Группа завершила все этапы Реорганизации (описано далее), в результате чего состав акционеров Системы-Инвест изменился следующим образом:

	Доля владения
Система	50.59%
Башнефть	49.41%
Итого	**100.00%**

Реорганизация Группы в 2012 году

27 апреля 2012 года состоялось Внеочередное общее собрание акционеров Компании, на котором было принято решение о реорганизации Компании в форме присоединения к ней следующих дочерних предприятий: УНПЗ, Новойл, Уфанефтехим, Башкирнефтепродукт и Оренбургнефтепродукт.

В соответствии с законодательством Российской Федерации реорганизуемые предприятия объявили обязательный выкуп собственных акций, который был завершен в июне 2012 года. В результате выкупа акций Группа приобрела собственные акции Компании на сумму 11,070 млн. рублей, а также акции дочерних предприятий на сумму 7,964 млн. рублей, что привело к снижению неконтролирующих долей владения в размере 12,216 млн. рублей. Разница между выплаченной суммой и уменьшением неконтролирующих долей была отражена как увеличение нераспределенной прибыли.

28 сентября 2012 года АФК «Система» приобрела привилегированные акции Уфанефтехима, Новойла и УНПЗ у Группы за суммарное денежное вознаграждение в размере 1,918 млн. рублей. В результате данной операции Группа признала увеличение неконтролирующих долей владения в размере 3,472 млн. рублей и уменьшение добавочного капитала в размере 1,554 млн. рублей.

1 октября 2012 года Группа завершила реорганизацию, в результате акции УНПЗ, Новойла, Уфанефтехима и Башкирнефтепродукта, которыми владела Система-Инвест, были конвертированы в акции Башнефти (Примечание 19). В результате Группа признала уменьшение неконтролирующих долей владения и увеличение акций, выкупленных у акционеров, в составе добавочного и уставного капиталов. Доля владения Системы-Инвест в Группе увеличилась до 25.24%. Акции УНПЗ, Новойла, Уфанефтехима, Башкирнефтепродукта и Оренбургнефтепродукта, принадлежавшие другим акционерам, также были конвертированы в акции Башнефти (Примечание 19), в результате чего неконтролирующие доли владения в этих дочерних предприятиях были списаны в состав добавочного и уставного капиталов.

Результат Реорганизации Группы представлен в следующей таблице:

	1 октября 2012 года
Уменьшение неконтролирующих долей владения	36,657
Увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров	12,186
Увеличение уставного капитала в результате дополнительной эмиссии акций	(249)
Увеличение добавочного капитала	**48,594**

Классификация активов, предназначенных для продажи, в 2013 году

31 декабря 2013 года Группа реклассифицировала активы и обязательства, учитываемые через Систему-Инвест, в активы, предназначенные для продажи (Примечание 17).

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Совет Директоров является органом, принимающим ключевые операционные и финансовые решения. Операционные сегменты были определены на основе информации, используемой Советом Директоров для оценки результатов деятельности. В 2013 году Группа, следуя изменениям во внутренних политиках, изменила структуру и содержание информации в разрезе по сегментам, предоставляемой на рассмотрение Совету Директоров. Соответственно, информация по сегментам за 2012 и 2011 годы была пересмотрена.

Совет Директоров рассматривает операционные и финансовые результаты деятельности Группы для каждого этапа процесса производства и сбыта продукции. Таким образом, отчетные сегменты Группы в соответствии с требованиями МСФО № 8 *«Операционные сегменты»* представлены в следующем виде:

- «Добыча»: данный сегмент представлен дочерними предприятиями и бизнес-единицами Компании, занимающимися геологоразведкой, производством;
- «Переработка и Сбыт»: данный сегмент представлен дочерними предприятиями и бизнес-единицами Компании, занимающимися переработкой и продажей сырой нефти и прочих углеводородов на экспорт и внутренний рынок.

Информация о прочих дочерних предприятиях и бизнес-единицах Компании, занимающихся оказанием нефтесервисных услуг, услуг по обслуживанию и хранению, а также прочей непрофильной деятельностью, ни одно из которых не удовлетворяет критериям для представления в качестве отчетного сегмента, представлена в составе «Все прочие сегменты».

В течение 2012 года операционное и финансовое управление Уфаоргсинтез было передано ОНК, дочернему предприятию Компании. Начиная с 2012 года, информация о результатах деятельности ОНК не включалась в отчеты, представляемые Совету Директоров, и результаты деятельности ОНК и его дочерних предприятий отражались в составе «Реконсиляции» до даты выбытия 17 сентября 2013 года (Примечание 18) в таблицах, представленных ниже.

Между операционными сегментами Группы существуют различные уровни интеграции. Межсегментная выручка сегмента «Добыча» представляет собой передачу нефти сегменту «Переработка и Сбыт» с целью переработки и продажи сырой нефти и оценивается на основе

рыночных цен на сырую нефть. Межсегментная выручка сегментов «Переработка и Сбыт» и прочих операционных сегментов представляет собой реализацию нефтепродуктов и сопутствующих услуг. Межсегментное ценообразование основано на рыночных условиях.

Информация о результатах деятельности каждого из отчетных сегментов рассматривается Советом Директоров. В основе оценки результатов деятельности сегментов лежит EBITDA, так как руководство Группы считает, что данный показатель является наиболее подходящим для оценки результатов деятельности конкретного сегмента в сравнении с другими компаниями отрасли. EBITDA Сегмента определяется как прибыль от операционной деятельности, скорректированная на амортизацию. Так как МСФО не содержит определения EBITDA Сегмента, метод расчета данного показателя, применяемый Группой, может отличаться от методов, используемых другими компаниями. Учетная политика отчетных и прочих сегментов не отличается от учетной политики Группы.

Ниже представлена информация о деятельности Группы в разрезе сегментов в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года:

	Добыча	Переработка и Сбыт	Все прочие сегменты	Реконсиляция	Исключения	Итого
Выручка от внешних контрагентов	2,297	541,938	5,355	13,706	-	**563,296**
Межсегментная выручка	168,281	6,833	18,149	2,317	(195,580)	-
Расходы по внешним контрагентам	(106,896)	(352,107)	(14,768)	(8,104)	-	**(481,875)**
Межсегментные расходы	(10,417)	(170,609)	(7,679)	(6,894)	195,599	-
EBITDA Сегмента	60,786	35,788	2,573	2,283	19	**101,449**
Амортизация						**(20,028)**
Убыток от обесценения инвестиции в зависимую компанию						**(15,752)**
Финансовые доходы						**5,163**
Финансовые расходы						**(9,460)**
Положительные курсовые разницы, нетто						**1,094**
Доля в прибыли зависимой компании и совместной деятельности, за вычетом налога на прибыль						**492**
Прибыль до налогообложения						**62,958**
Расходы по налогу на прибыль						**(16,559)**
Прибыль за год						**46,399**

Ниже представлена информация о деятельности Группы в разрезе сегментов в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года:

	Добыча	Переработка и Сбыт	Все прочие сегменты	Реконсиляция	Исключения	Итого
Выручка от внешних контрагентов	1,714	510,899	7,529	12,360	-	**532,502**
Межсегментная выручка	169,648	6,957	18,646	5,545	(200,796)	-
Расходы по внешним контрагентам	(102,465)	(323,159)	(19,028)	(7,262)	-	**(451,914)**
Межсегментные расходы	(12,085)	(172,989)	(8,308)	(7,566)	200,948	-
EBITDA Сегмента	62,243	30,759	1,284	4,527	152	**98,965**
Амортизация						**(18,377)**
Финансовые доходы						**4,808**
Финансовые расходы						**(11,883)**
Положительные курсовые разницы, нетто						**107**
Доля в убытке зависимой компании и совместной деятельности, за вычетом налога на прибыль						**(361)**
Прибыль до налогообложения						**73,259**
Расходы по налогу на прибыль						**(16,469)**
Прибыль за год						**56,790**

Ниже представлена информация о деятельности Группы в разрезе сегментов в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года:

	Добыча	Переработка и Сбыт	Все прочие сегменты	Реконсиляция	Исключения	Итого
Выручка от внешних контрагентов	1,576	479,492	4,997	263	-	**486,328**
Межсегментная выручка	154,779	4,758	17,918	8,828	(186,283)	-
Расходы по внешним контрагентам	(84,772)	(305,490)	(13,479)	(6,785)	-	**(410,526)**
Межсегментные расходы	(14,275)	(160,377)	(10,400)	(2,152)	187,204	-
EBITDA Сегмента	63,846	27,855	(326)	1,603	921	**93,899**
Амортизация						**(18,097)**
Финансовые доходы						**2,179**
Финансовые расходы						**(14,926)**
Отрицательные курсовые разницы, нетто						**(379)**
Доля в прибыли зависимой компании и совместной деятельности, за вычетом налога на прибыль						**2,211**
Прибыль до налогообложения						**64,887**
Расходы по налогу на прибыль						**(15,098)**
Прибыль за год						**49,789**

Операции Группы осуществляются преимущественно на территории Российской Федерации. Руководство Группы решило не представлять отдельное раскрытие информации в отношении географического месторасположения своих внеоборотных активов в силу того, что сумма, не относящаяся к Российской Федерации, является несущественной.

Выручка Группы в разрезе географического расположения покупателей приведена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Экспорт в страны, не входящие в Таможенный союз*	309,205	263,557	243,704
Российская Федерация	235,798	229,434	207,720
Экспорт в другие страны Таможенного союза*	18,293	39,511	34,904
Итого	**563,296**	**532,502**	**486,328**

*Таможенный союз – союз между Белоруссией, Казахстаном и Россией, предусматривающий единую таможенную территорию, в пределах которой при торговле товарами не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера между членами данного Союза.

Доля каждого из следующих контрагентов сегмента «Переработка и Сбыт» составляет 10% и более выручки Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	
	Выручка	% от выручки
Крупнейший контрагент 1	102,457	18%
Крупнейший контрагент 2	81,189	14%
Крупнейший контрагент 3	58,917	10%

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	
	Выручка	% от выручки
Крупнейший контрагент 1	66,576	13%
Крупнейший контрагент 2	54,986	10%

	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	
	Выручка	% от выручки
Крупнейший контрагент	82,695	17%

6. ВЫРУЧКА

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Нефтепродукты	438,783	406,428	382,199
Сырая нефть	113,655	113,043	92,348
Прочая выручка	10,858	13,031	11,781
Итого	**563,296**	**532,502**	**486,328**

7. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Заработная плата	25,532	27,130	24,944
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации (Примечание 8)	5,237	5,162	4,795
Прочие социальные взносы (Примечание 8)	1,657	1,776	1,475
Долевая компенсационная программа (Примечание 22)	1,166	1,091	689
Прочие вознаграждения сотрудникам	493	405	175
Итого	**34,085**	**35,564**	**32,078**

8. НАЛОГИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Налог на добычу полезных ископаемых	60,049	57,183	51,508
Взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации	5,237	5,162	4,795
Прочие социальные взносы	1,657	1,776	1,475
Налог на имущество	1,590	1,700	1,688
Прочие налоги	872	888	836
Итого	**69,405**	**66,709**	**60,302**

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Финансовые доходы			
Проценты, начисленные по займам, векселям и облигациям	3,125	2,073	1,212
Проценты, начисленные на остатки по текущим и депозитным счетам	1,590	2,735	478
Дивиденды	448	-	489
Итого	**5,163**	**4,808**	**2,179**
Финансовые расходы			
Проценты, начисленные по кредитам и займам	8,652	10,943	12,090
Амортизация дисконта	726	902	873
Прочие процентные расходы	82	38	38
Премия по выкупленным облигациям (Примечание 20)	-	-	1,925
Итого	**9,460**	**11,883**	**14,926**

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, отраженный в составе прибылей или убытков

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Налог на прибыль текущего года	18,807	14,668	13,793
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	35	(1,551)	268
Текущий налог на прибыль	**18,842**	**13,117**	**14,061**
(Выгода)/расходы по отложенному налогу на прибыль	(2,283)	3,352	1,037
Расходы по налогу на прибыль	**16,559**	**16,469**	**15,098**

Сумма налога на прибыль, рассчитанная исходя из действующей в Российской Федерации ставки налога на прибыль и суммы прибыли до налогообложения, отличается от суммы налога на прибыль, признанного в прибыли или убытке вследствие следующих факторов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прибыль до налогообложения	**62,958**	**73,259**	**64,887**
Налог на прибыль по ставке 20%	12,592	14,652	12,977
Налоговый эффект постоянных разниц от продажи 25.1% доли в ООО «Башнефть-Полюс»	-	-	706
Налоговый эффект от дивидендов, относящихся к предприятиям Группы	739	170	190
Налоговый эффект прочих расходов и доходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы	3,193	1,652	957
Временные разницы, признанные в результате корректировок налога на прибыль прошлых лет	-	1,546	-
Корректировки налога на прибыль прошлых лет	35	(1,551)	268
Расходы по налогу на прибыль	**16,559**	**16,469**	**15,098**

Налог на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, в составе добавочного капитала Группа признала налоговые выгоды в размере 1,208 млн. рублей, относящиеся к выбытию ОНК и БНСА и отложенное налоговое обязательство в размере 213 млн. рублей, относящееся к выбытию ОНК (Примечание 18).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, расходы в размере 9 млн. рублей (в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года: выгоды в размере 55 млн. рублей, в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года: выгоды в размере 11 млн. рублей), по отложенному налогу на прибыль, относящиеся к пересмотру обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, были признаны в составе прочего совокупного дохода.

Отложенные налоговые активы и обязательства

В таблицах ниже представлено движение отложенных налоговых (активов) и обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов:

	1 января 2013 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Выбывшие суммы, в связи с выбытием дочерних предприятий	Прочие движения, включая суммы, возникшие при приобретении дочерних предприятий	31 декабря 2013 года
Основные средства	34,564	512	(2,239)	(90)	32,747
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	3,662	(4,004)	-	-	(342)
Запасы	(461)	2,043	32	-	1,614
Торговая и прочая дебиторская задолженность	540	1,012	324	-	1,876
Резерв по восстановлению окружающей среды	(1,115)	(142)	-	-	(1,257)
Резервы	(73)	72	-	9	8
Торговая и прочая кредиторская задолженность	418	(1,664)	172	-	(1,074)
Прочее	26	(112)	3	-	(83)
Итого	**37,561**	**(2,283)**	**(1,708)**	**(81)**	**33,489**

	1 января 2012 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Передача лицензии им. Р. Требса и А. Титова	Прочие движения, включая суммы, возникшие при приобретении дочерних предприятий	31 декабря 2012 года
Основные средства	29,796	983	3,698	87	34,564
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	3,294	368	-	-	3,662
Запасы	(442)	(19)	-	-	(461)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,165	(617)	-	(8)	540
Резерв по восстановлению окружающей среды	(1,945)	830	-	-	(1,115)
Резервы	(685)	667	-	(55)	(73)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(673)	1,091	-	-	418
Прочее	(23)	49	-	-	26
Итого	**30,487**	**3,352**	**3,698**	**24**	**37,561**

	1 января 2011 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Выбывшие суммы, в связи с выбытием дочерних предприятий	Прочие движения, включая суммы, возникшие при приобретении дочерних предприятий	31 декабря 2011 года
Основные средства	32,225	2,288	(5,779)	1,062	29,796
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	2,817	439	38	-	3,294
Запасы	275	(780)	63	-	(442)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	747	51	367	-	1,165
Резерв по восстановлению окружающей среды	(1,449)	(496)	-	-	(1,945)
Резервы	(449)	(283)	58	(11)	(685)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(378)	(295)	-	-	(673)
Прочее	(298)	118	157	-	(23)
Итого	**33,490**	**1,042**	**(5,096)**	**1,051**	**30,487**

По состоянию на 31 декабря 2013 года отложенные налоговые активы в размере ноль рублей (31 декабря 2012 года: 225 млн. рублей, 31 декабря 2011 года: 240 млн. рублей) не были признаны в отношении временных разниц, принимаемых к вычету, в связи с тем, что будущих налоговых прибылей будет недостаточно для использования данных налоговых активов.

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с добычей нефти и газа	Переработка	Сбыт	Основные средства, связанные с электроэнергетикой	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2011 года	**118,478**	**148,435**	**11,937**	**54,499**	**333,349**
Приобретение дочерних предприятий (Примечание 4)	-	-	7,350	-	**7,350**
Выбытие Башкирэнерго (Примечание 18)	-	-	-	(54,841)	**(54,841)**
Выбытие Башнефть-Полюс (Примечание 12)	(20,384)	-	-	-	**(20,384)**
Выбытие прочих дочерних и структурированных предприятий	(79)	(91)	-	-	**(170)**
Строительство и приобретения	34,595	9,416	410	342	**44,763**
Выбытия	(2,560)	(762)	(71)	-	**(3,393)**
Остаток на 31 декабря 2011 года	**130,050**	**156,998**	**19,626**	**-**	**306,674**
Приобретение дочерних предприятий	352	-	636	-	**988**
Передача лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова Башнефти (Примечание 12)	18,490	-	-	-	**18,490**
Выбытие дочерних и структурированных предприятий	(109)	(10)	-	-	**(119)**
Строительство и приобретения	15,546	14,419	710	-	**30,675**
Выбытия	(782)	(1,870)	(193)	-	**(2,845)**
Взнос в Финансовый Альянс (Примечание 26)	-	(1,877)	(207)	-	**(2,084)**
Остаток на 31 декабря 2012 года	**163,547**	**167,660**	**20,572**	**-**	**351,779**
Приобретение дочерних предприятий	207	-	336	-	**543**
Выбытие дочерних предприятий (Примечание 18)	(9,136)	(25,462)	-	-	**(34,598)**
Строительство и приобретения	29,307	12,508	1,045	-	**42,860**
Выбытия	(2,702)	(164)	(982)	-	**(3,848)**
Остаток на 31 декабря 2013 года	**181,223**	**154,542**	**20,971**	**-**	**356,736**
Накопленная амортизация и обесценение					
Остаток на 1 января 2011 года	**(11,201)**	**(22,841)**	**(1,363)**	**(6,824)**	**(42,229)**
Выбытие Башкирэнерго (Примечание 18)	-	-	-	7,958	**7,958**
Выбытие прочих дочерних и структурированных предприятий	29	59	-	-	**88**
Амортизационные отчисления	(6,981)	(10,230)	(790)	(1,134)	**(19,135)**
Выбытия	101	205	11	-	**317**
Восстановление обесценения/(обесценение)	120	20	(56)	-	**84**
Остаток на 31 декабря 2011 года	**(17,932)**	**(32,787)**	**(2,198)**	**-**	**(52,917)**
Выбытие дочерних и структурированных предприятий	37	4	-	-	**41**
Амортизационные отчисления	(7,811)	(9,401)	(1,205)	-	**(18,417)**
Выбытия	102	501	31	-	**634**
Взнос в Финансовый Альянс (Примечание 26)	-	415	31	-	**446**
Обесценение	(1,144)	(2,352)	(921)	-	**(4,417)**
Остаток на 31 декабря 2012 года	**(26,748)**	**(43,620)**	**(4,262)**	**-**	**(74,630)**
Выбытие дочерних предприятий	2,761	10,684	-	-	**13,445**
Амортизационные отчисления	(8,943)	(9,699)	(1,252)	-	**(19,894)**
Выбытия	1,578	257	123	-	**1,958**
(Обесценение)/восстановление обесценения	(576)	267	63	-	**(246)**
Остаток на 31 декабря 2013 года	**(31,928)**	**(42,111)**	**(5,328)**	**-**	**(79,367)**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2011 года	**107,277**	**125,594**	**10,574**	**47,675**	**291,120**
На 31 декабря 2011 года	**112,118**	**124,211**	**17,428**	**-**	**253,757**
На 31 декабря 2012 года	**136,799**	**124,040**	**16,310**	**-**	**277,149**
На 31 декабря 2013 года	**149,295**	**112,431**	**15,643**	**-**	**277,369**

На 31 декабря 2013 года основные средства с остаточной стоимостью ноль рублей (31 декабря 2012 года: ноль рублей, 31 декабря 2011 года: 6,142 млн. рублей) были переданы в залог в качестве обеспечения банковских кредитов Группы.

В течение 2012 года в результате сложившихся неблагоприятных рыночных условий (снижения цен на определенные виды продуктов нефтехимии) Группа провела анализ возмещаемой стоимости активов, используемых при производстве указанной продукции. Данный анализ привел к признанию убытка от обесценения в размере 2,094 млн. рублей, который был отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных расходов, нетто. Возмещаемая стоимость была определена на основе ценности использования. Ставка дисконтирования при оценке ценности использования составила 15.0% в год. В 2013 и 2011 годах тест на обесценение активов не проводился, так как отсутствовали признаки обесценения.

Также, в течение 2012 года Группа провела оценку возмещаемой стоимости некоторых активов. В результате данного анализа был выявлен убыток от обесценения в размере 2,323 млн. рублей, который был отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных расходов, нетто.

Геологоразведочные активы

Ниже представлена информация об изменении величины капитализированных геологоразведочных активов, включенных в основные средства, связанные с добычей нефти и газа:

Остаток на 1 января 2011 года	**17**
Приобретение прав на геологоразведку и разработку	18,490
Капитализированные затраты	2
Реклассификация в активы, связанные с разработкой месторождений	(13)
Передано в качестве вклада в совместную деятельность (Примечание 12)	(18,490)
Остаток на 31 декабря 2011 года	**6**
Приобретение прав на геологоразведку и разработку	4,514
Капитализированные затраты	789
Реклассификация в активы, связанные с разработкой месторождений	(4)
Передача лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова Башнефти (Примечание 12)	18,490
Остаток на 31 декабря 2012 года	**23,795**
Приобретение прав на геологоразведку и разработку	1
Капитализированные затраты	11,879
Реклассификация в активы, связанные с разработкой месторождений	(23,705)
Приобретение дочерних предприятий	207
Остаток на 31 декабря 2013 года	**12,177**

В 2012 году Группа была признана победителем аукциона на право приобретения лицензий на разработку Янгарейского и Сибриягинского участков недр в Ненецком автономном округе. Общая стоимость приобретенных лицензий составила 4,514 млн. рублей.

В августе 2013 года Группа начала производство нефти на месторождении Требса в Ненецком Автономном Округе, в результате чего геологоразведочные активы стоимостью 23,705 млн. рублей были реклассифицированы в активы, связанные с разработкой месторождений.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа признала расходы на геологоразведку в размере 3,401 млн. рублей (в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года: 332 млн. рублей, в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года: 467 млн. рублей) в составе Производственных и операционных расходов.

Платежи за приобретение геологоразведочных активов, осуществленные в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, включены в приобретение основных средств в консолидированном отчете о движении денежных средств в размере 4,712 млн. рублей (год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 5,303 млн. рублей, год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 301 млн. рублей).

12. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года		Год, закончившийся 31 декабря 2012 года		Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	
	Инвестиции в зависимые компании	Инвестиции в совместную деятельность	Инвестиции в зависимые компании	Инвестиции в совместную деятельность	Инвестиции в зависимые компании	Инвестиции в совместную деятельность
Остаток на начало года	**21,210**	**7,409**	**19,222**	**16,310**	**20,327**	**-**
Приобретение ООО «Финансовый альянс» (Примечание 26)	-	-	-	1,620	-	-
Нереализованный доход от продажи основных средств ООО «Финансовый альянс» (Примечание 26)	-	-	-	(343)	-	-
Исключение доли Группы в прибыли по сделке с Башнефть-Полюс	-	1,174	-	-	-	-
Выбытие Аспэка	-	-	-	-	(3,316)	-
Обесценение ОАО «Белкамнефть»	(15,752)	-	-	-	-	-
Выбытие ОАО «Белкамнефть» в активы, предназначенные для продажи	(6,469)	-	-	-	-	-
Выбытие ООО «Финансовый альянс» (Примечание 26)	-	-	-	(1,429)	-	-
Учреждение Башнефть-Полюс, совместной деятельности с ОАО «Лукойл»	-	-	-	-	-	10,970
Дополнительные вложения в Башнефть-Полюс	-	10,784	-	3,122	-	5,340
Уменьшение инвестиции в совместную деятельность в связи с передачей Башнефти лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова	-	-	-	(9,522)	-	-
Доля в прибыли/(убытке) за период	1,011	(519)	1,988	(2,349)	2,211	-
Остаток на конец года	**-**	**18,848**	**21,210**	**7,409**	**19,222**	**16,310**

Совместная деятельность

27 декабря 2011 года Группа заключила соглашение с ОАО «Лукойл» в отношении разработки месторождения им. Р. Требса и А. Титова, в рамках которого Группа продала ОАО «Лукойл» 25.1% долю в Башнефть-Полюс, 100% дочернем предприятии, за денежное вознаграждение в размере 4,768 млн. рублей и подписала соглашение о совместной деятельности. Несмотря на то, что Группа владеет 74.9% долей в Башнефть-Полюс, инвестиция классифицируется в составе инвестиции в совместную деятельность (Примечание 3).

В рамках организации совместной деятельности Группа реализовала геологоразведочные активы Башнефть-Полюсу за денежное вознаграждение в размере 1,874 млн. рублей, равное остаточной стоимости данных активов.

Также, одновременно с учреждением, Группа выдала займ Башнефть-Полюс в размере 5,340 млн. рублей с годовой процентной ставкой 8.25%. Данный займ был учтен как дополнительный вклад в совместную деятельность, так как, в сущности, формирует часть инвестиции Группы в Башнефть-Полюс.

На дату реклассификации инвестиции из дочернего предприятия в компанию, учитываемую методом долевого участия, стоимость оставшейся у Группы доли владения приблизительно равна справедливой стоимости.

На дату заключения соглашения о продаже 25.1% доли в Башнефть-Полюс компании ОАО «Лукойл» балансовая стоимость активов и обязательств Башнефть-Полюс составляла:

	27 декабря 2011 года
АКТИВЫ	
Геологоразведочные активы	1,894
Лицензия на месторождение им. Р. Требса и А. Титова	18,490
Торговая и прочая дебиторская задолженность	586
Денежные средства и их эквиваленты	3,435
	24,405
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Отложенные налоговые обязательства	(3,698)
Займы	(5,340)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(721)
	(9,759)
Стоимость чистых активов на дату утраты контроля	**14,646**

Финансовый результат от продажи доли в Башнефть-Полюс представлен ниже:

	27 декабря 2011 года
Полученное вознаграждение	4,768
За вычетом: балансовая стоимость 25.1% доли Группы в чистых активах	(3,676)
Доход от продажи доли владения	**1,092**

Данный доход был признан в составе прочих операционных расходов, нетто в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Одновременно Группа признала расход по налогу на прибыль в размере 951 млн. рублей в отношении данной операции.

В таблице ниже представлена сверка балансовой стоимости «Башнефть-Полюс» до выбытия и балансовой стоимости оставшейся у Группы доли владения в компании, учтенной по методу долевого участия:

	27 декабря 2011 года
Балансовая стоимость выбывших чистых активов	14,646
За вычетом: балансовая стоимость 25.1% доли Группы в чистых активах	(3,676)
Балансовая стоимость инвестиции, учитываемой по методу долевого участия	**10,970**

В 2012 году Группа выдала дополнительный займ Башнефть-Полюс в размере 3,122 млн. рублей. Данный займ был учтен как дополнительный вклад в совместную деятельность, так как, в сущности, формирует часть инвестиции Группы в Башнефть-Полюс. В 4 квартале 2012 года процентная ставка по займу была снижена до 8.0%.

18 мая 2012 года в исполнение решения Федерального агентства по недропользованию, лицензия на месторождения им. Р. Требса и А. Титова была возвращена Компании. Лицензия с балансовой стоимостью 18,490 млн. рублей была учтена Группой в составе основных средств с соответствующим уменьшением инвестиции в Башнефть-Полюс. Денежное вознаграждение в размере 4,768 млн. рублей, полученное Группой от ОАО «Лукойл» за 25.1% долю владения в Башнефть-Полюсе, было признано в составе прочих долгосрочных обязательств в качестве условного обязательства с неопределенной датой погашения до момента согласования плана дальнейшей совместной разработки месторождения между Группой и ОАО «Лукойл».

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа выдала займ Башнефть-Полюс в размере 10,035 млн. рублей с годовой процентной ставкой 8.0%. Данный займ был учтен как дополнительный вклад в совместную деятельность, так как, в сущности, формирует часть инвестиции Группы в Башнефть-Полюс. В течение 2013 года Группа и ОАО «Лукойл» приняли решение о дополнительном взносе в Башнефть-Полюс в размере 1,000 млн. рублей, пропорционально своим долям участия, который не был оплачен по состоянию на 31 декабря 2013 года.

По состоянию на 31 декабря 2013 года доля Группы в обязательствах капитального характера совместной деятельности составила 1,338 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 950 млн. рублей, 31 декабря 2011 года: 470 млн. рублей).

Ниже представлена общая финансовая информация, отраженная в финансовой отчетности Башнефть-Полюс, подготовленная в соответствии с требованиями МСФО (скорректированная Группой для целей учета по методу долевого участия):

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Внеоборотные активы	2,868	2,467	22,289
Оборотные активы	24,887	8,181	2,029
Долгосрочные обязательства	(24,702)	(11,345)	(9,049)
Краткосрочные обязательства	(4,675)	(2,800)	(623)
Указанные выше активы и обязательства включают в себя:			
Денежные средства и их эквиваленты	9	-	44
Краткосрочные обязательства (за исключением Торговой и прочей кредиторской задолженности и Резервов)	(154)	-	-
Долгосрочные обязательства (за исключением Торговой и прочей кредиторской задолженности и Резервов)	(24,702)	(11,345)	(5,351)

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Итого выручка	15,677	2,711
Итого прибыль/(убыток) за год	877	(3,340)
Итого совокупный доход/(убыток) за год	877	(3,340)
Указанная выше прибыль/(убыток) за год включает:		
Амортизация	(208)	(7)
Процентный расход	-	(690)
Процентный доход	1	2
Налог на прибыль	-	(30)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, процентные расходы в размере 1,302 млн. рублей были включен в стоимость объектов основных средств (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: ноль рублей, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: ноль рублей).

Ниже представлена сверка общей финансовой информации, указанной выше, с текущей балансовой стоимостью инвестиций в совместную деятельность, учитываемой в консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Чистые (обязательства)/активы совместной деятельности	(1,622)	(3,497)	14,646
Доля участия Группы в совместной деятельности	74.9%	74.9%	74.9%
	(1,215)	**(2,619)**	**10,970**
Корректировки:			
Займы, выданные Башнефть-Полюсу	18,497	8,462	5,340
Эффект от передачи лицензии на месторождения им. Р. Требса и А. Титова Башнефти	1,566	1,566	-
Доля Группы в чистых активах совместной деятельности	**18,848**	**7,409**	**16,310**

Зависимые компании

ОАО «Белкамнефть»

Группа владела 38.5% акций ОАО «Белкамнефть» (далее «Белкамнефть»), компании, занимающейся добычей сырой нефти. 10 июля 2013 года Совет Директоров Компании одобрил план продажи инвестиции в Белкамнефть. В соответствии с этим решением, инвестиция Группы в Белкамнефть была реклассифицирована в инвестицию, предназначенную для продажи в соответствии с МСФО № 5. В результате, балансовая стоимость инвестиции Группы в Белкамнефть, в размере 22,221 млн. рублей была переоценена по справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию в размере 6,469 млн. рублей. Разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью за вычетом затрат на реализацию была признана в качестве Обесценения инвестиции в зависимую компанию. Данное обесценение было вызвано, прежде всего, изменением структуры владения контролирующего акционера Белкамнефть, которое негативно отразилось на возможности Компании оказывать существенное влияние на Белкамнефть. Инвестиция в Белкамнефть была продана Группой 30 сентября 2013 года за 6,469 млн. рублей.

Ниже представлена финансовая информация о деятельности Белкамнефть:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Внеоборотные активы	52,390	54,781
Оборотные активы	33,822	27,447
Долгосрочные обязательства	(9,453)	(10,210)
Краткосрочные обязательства	(3,709)	(4,133)

	Период, закончившийся 10 июля 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Итого выручка	11,543	23,023	22,736
Прибыль и совокупный доход	2,639	5,191	5,615
Доля Группы в прибыли Белкамнефти	**1,011**	**1,988**	**2,162**

Ниже представлена сверка общей финансовой информации, указанной выше, с текущей балансовой стоимостью инвестиций в Белкамнефть, учитываемой в консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Чистые активы зависимой компании	73,050	67,885
Доля участия Группы в Белкамнефть	38.5%	38.5%
	28,124	**26,136**
Корректировка справедливой стоимости на дату получения существенного влияния	(6,914)	(6,914)
Доля Группы в чистых активах Белкамнефть	**21,210**	**19,222**

ООО «Аспэк»

Группа владела 49.99% акций ООО «Аспэк». ООО «Аспэк» осуществляет розничную и оптовую продажу нефтепродуктов, строительством и розничной продажей автомобилей. 1 июля 2011 года в рамках реорганизации ООО «Аспэк», Группа обменяла 49.99% долю в ООО «Аспэк» на 100% долю в БН-Нефтепродукт (Примечание 4).

Ниже представлена финансовая информация о деятельности ООО «Аспэк»:

	Период, закончившийся 30 июня 2011 года
Выручка	19,046
Прибыль и совокупный доход	98

13. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Долгосрочные инвестиции			
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	3,506	20,912	4,978
Инвестиция в Уфаоргсинтез, имеющаяся в наличии для продажи, по справедливой стоимости	423	-	-
Производные финансовые инструменты	90	-	-
Инвестиция в БЭСК, имеющаяся в наличии для продажи, по первоначальной стоимости	-	7,406	-
Депозиты	-	1,000	3
Итого	**4,019**	**29,318**	**4,981**
Краткосрочные инвестиции			
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	5,020	14,491	21,504
Депозиты	46	4,136	129
Инвестиция в Башкирэнерго, предназначенная для продажи	-	-	12,812
Прочие финансовые активы	-	8	101
Итого	**5,066**	**18,635**	**34,546**

Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов долгосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, представляют собой займы выданные и векселя с годовой процентной ставкой от 5.0% до 5.40% и от 5.0% до 7.75%, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, представляют собой инвестиции в корпоративные облигации, не котирующиеся на активном рынке, с годовой процентной ставкой 6.0%, и займы выданные и векселя с годовой процентной ставкой от 2.5% до 8.5%. По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, были представлены векселями с годовой процентной ставкой от 2.5% до 8.5% (31 декабря 2011: от 3.5% до 8.3%) и беспроцентными векселями ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (далее «ИНТЕР РАО»), принадлежащими Системе-Инвест.

Инвестиции, предназначенные для продажи и имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, предназначенные для продажи, по состоянию на 31 декабря 2011 года были представлены инвестицией Группы в Башкирэнерго, признанной в результате «сквозного» метода учета инвестиции в Систему-Инвест, предполагающего признание доли Группы в активах и обязательствах Системы-Инвест. Данная инвестиция, предназначенная для продажи, была учтена по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и балансовой стоимостью на 31 декабря 2011 года.

В 2012 году была проведена реорганизация Башкирэнерго путем разделения на ОАО «Башэнергоактив» (далее «Башэнергоактив»), представляющее генерирующую часть бизнеса, и БЭСК, владеющее распределительными сетями. Система-Инвест продала долю в Башэнергоактив ИНТЕР РАО, увеличив долю в акциях БЭСК. Таким образом, Группа также владеет инвестицией в БЭСК через свою долю в Системе-Инвест. Группа признают данную инвестицию в качестве инвестиции, имеющейся в наличии для продажи несмотря на то что эффективная доля владения составляла 45.7%, в силу отсутствия существенного влияния на БЭСК, так как принятие решений в отношении финансовой и операционной деятельности БЭСК осуществляется Системой без участия Группы (Примечание 3). Данная инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи, учтена по себестоимости в связи с отсутствием возможности определения достоверной справедливой стоимости.

Как описано в Примечании 18, 17 сентября 2013 года Группа продала Системе 98% пакет акций ОНК. Оставшаяся доля владения Группы в Уфаоргсинтез (эффективная доля 10.64%, удерживаемая через Систему-Инвест, и 5.33%, удерживаемые через дочернее предприятие Группы) была классифицирована в качестве инвестиции, имеющейся в наличии для продажи. 31 декабря 2013 года Группа реклассифицировала все активы и обязательства, удерживаемые через Систему-Инвест, в активы, предназначенные для продажи (Примечание 17). В результате инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2013 года были представлены только 5.33% долей в Уфаоргсинтезе, удерживаемой через дочернее предприятие Группы.

Депозиты

Краткосрочные депозиты по состоянию на 31 декабря 2013 года представляют собой депозиты с годовыми процентными ставками от 7.35% до 8.30% (31 декабря 2012 года: от 6.75% до 8.7%, 31 декабря 2011 года: от 3.0% до 8.75%).

14. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Запасы, которые будут использованы в производстве не ранее, чем через 12 месяцев			
Катализаторы	3,022	2,351	2,006
Итого	**3,022**	**2,351**	**2,006**
Запасы, которые будут использованы в производстве в течение 12 месяцев			
Нефтепродукты	13,228	12,938	14,646
Сырая нефть	988	512	502
Сырье и прочие запасы	7,898	11,487	9,771
За вычетом резерва по неликвидным и медленно оборачивающимся запасам	(664)	(1,098)	(846)
Итого	**21,450**	**23,839**	**24,073**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, стоимость запасов (исключая сырую нефть), признанная в качестве расходов, отчетного года составила 7,496 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 8,127 млн. рублей, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 7,111 млн. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов Группа не имеет запасов, оцененных по чистой стоимости реализации.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Торговая дебиторская задолженность	21,393	19,772	16,260
Прочая дебиторская задолженность	7,834	10,603	2,242
Итого	**29,227**	**30,375**	**18,502**
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(1,910)	(2,009)	(2,104)
Итого	**27,317**	**28,366**	**16,398**

Средний срок отсрочки платежа покупателям Группы за реализацию нефти и нефтепродуктов составляет 5-10 дней. В течение годовых отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, проценты по торговой дебиторской задолженности не начислялись, тем не менее, некоторые договоры предусматривают штрафы за просрочку платежа. Перед тем, как заключить договор с новым покупателем, Группа использует внутреннюю систему кредитного контроля для того, чтобы определить степень кредитоспособности покупателя и установить для него соответствующий кредитный лимит. По состоянию на 31 декабря 2013 года доля пяти крупнейших контрагентов Группы в общем остатке дебиторской задолженности составляла 72.1% (31 декабря 2012 года: 75.3%; 31 декабря 2011 года: 71.3%). Кредитоспособность существующих покупателей периодически оценивается на основании имеющейся у Группы внутренней и внешней информации об истории взаиморасчетов с конкретным контрагентом. Группа регулярно анализирует показатели оборачиваемости, сроки погашения задолженности и принимает, в случае необходимости, соответствующие меры к ее взысканию, как только наступает срок погашения такой задолженности.

Резерв по сомнительным долгам создается по просроченной торговой и прочей дебиторской задолженности, исходя из оценки нереальной к взысканию задолженности, определенной на основании прошлого опыта. Резерв по сомнительным долгам регулярно пересматривается, исходя из фактов и обстоятельств, существующих на каждую отчетную дату.

Торговая и прочая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена далее:

	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года	
	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение
Непросроченная	26,375	-	27,317	-	14,705	-
Просроченная до 30 дней	24	(20)	69	(2)	447	(5)
Просроченная от 31 до 90 дней	215	(13)	465	(10)	735	(24)
Просроченная от 91 до 180 дней	461	(59)	202	(20)	274	(12)
Просроченная от 181 до 365 дней	523	(189)	262	(48)	276	(123)
Просроченная более 365 дней	1,629	(1,629)	2,060	(1,929)	2,065	(1,940)
Итого	**29,227**	**(1,910)**	**30,375**	**(2,009)**	**18,502**	**(2,104)**

Изменение резерва по сомнительным долгам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Остаток на начало года	**2,009**	**2,104**	**2,852**
Отражено в составе прибылей и убытков	236	202	1,161
Выбыло при выбытии дочерних и структурированных предприятий	(160)	(1)	(1,067)
Суммы, списанные как безнадежные к взысканию	(175)	(296)	(842)
Остаток на конец года	**1,910**	**2,009**	**2,104**

В состав резерва по сомнительным долгам входит специальный резерв в отношении торговых и прочих дебиторов, находящихся в процессе ликвидации или банкротства, в сумме 1,296 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 1,290 млн. рублей, 31 декабря 2011 года: 1,331 млн. рублей). Величина начисленного резерва представляет собой разницу между суммой этой дебиторской задолженности и величиной ожидаемых денежных поступлений. У Группы нет залогового обеспечения в отношении данных сумм.

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции	10,425	11,320	15,195
Расчетные счета	5,970	8,784	13,159
Итого	**16,395**	**20,104**	**28,354**

По состоянию на 31 декабря 2013 года депозиты до востребования представлены банковскими депозитами в рублях с годовыми процентными ставками от 4.0% до 6.85% (31 декабря 2012 года: от 2.0% до 7.1%, 31 декабря 2011 года: от 0.1% до 8.3%) и долларах США с годовыми процентными ставками от 0.05% до 0.06% (31 декабря 2012 года: от 0.07% до 1.0%). Сроки погашения по данным депозитам не превышают 3 месяца с даты их размещения.

По состоянию на 31 декабря 2012 года высоколиквидные инвестиции представляют собой беспроцентные векселя ИНТЕР РАО, деноминированные в рублях, на сумму 1,717 млн. рублей, принадлежащие Системе-Инвест. Сроки погашения по данным векселям не превышают 3 месяца с даты их размещения.

В рамках управления кредитным риском и риском ликвидности Группа регулярно проводит анализ финансовой устойчивости финансовых и банковских институтов, в которых размещает денежные средства и их эквиваленты. Группа размещает денежные средства и их эквиваленты в крупных российских банках с кредитным рейтингом не ниже B+.

17. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

17 декабря 2013 года Совет директоров Компании утвердил программу реорганизации, включающую присоединение ООО «Башнефть-Инвест» («Башнефть-Инвест»), (см. далее) к Башнефти и принял решение о созыве Внеочередного общего собрания акционеров Компании («ВОСА») 3 февраля 2014 года, (требуемого для утверждения реорганизации в соответствии с российским законодательством). В соответствии с программой реорганизации, Башнефть-Инвест будет создан путем выделения из Системы-Инвест в качестве 100% дочернего предприятия Компании после утверждения реорганизации на ВОСА. В момент выделения Башнефть-Инвест получит 38,139,925 обыкновенных акций Компании (ранее принадлежавших Системе-Инвест), а также примет на себя обязательства Системы-Инвест по займу, предоставленному Компанией. В результате реорганизации Компания выйдет из состава акционеров Системы-Инвест.

При получении необходимых одобрений регулирующих органов, процесс реорганизации Компании планируется завершить к 1 июля 2014 года. В результате, по состоянию на отчетную дату все активы и обязательства, ранее учитываемые Компанией методом «сквозного» учета (Примечание 3), были классифицированы в качестве активов предназначенных для продажи. Ни на дату реклассификации активов и обязательств в качестве активов, предназначенных для продажи, ни на 31 декабря 2013 года убыток от обесценения не признавался.

Основные статьи активов и обязательств, реклассифицированных в качестве предназначенных для продажи, по состоянию на 31 декабря 2013 года представлены ниже:

	31 декабря 2013 года
АКТИВЫ	
Финансовые активы	37,312
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,146
Денежные средства и их эквиваленты	504
Итого активы, предназначенные для продажи	**38,962**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Займы и кредиты	612
Торговая и прочая кредиторская задолженность	45
Отложенные налоговые обязательства	213
Прочие налоговые обязательства	13
Итого обязательства, напрямую относящиеся к активам, предназначенным для продажи	**883**

18. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Выбытие дочерних предприятий

Выбытие ОАО «Объединенная нефтехимическая компания»

17 сентября 2013 года Группа продала Системе 98% пакет акций ОНК за денежное вознаграждение в размере 6,200 млн. рублей. ОНК является управляющей компанией нефтехимических активов Группы, включая Уфаоргсинтез. Группа признала убыток от продажи в размере 5,749 млн. рублей, за вычетом эффекта налогообложения, относящегося к транзакции, в сумме 564 млн. рублей, в составе добавочного капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале в качестве операции с контролирующим акционером. Оставшаяся доля владения Группы в Уфаоргсинтез (эффективная доля 10.64%, удерживаемая через Систему-Инвест и 5.33%, удерживаемые через дочернее предприятие Группы) была классифицирована в качестве инвестиции, имеющейся в наличии для продажи (Примечание 13). Часть убытка в сумме 882 млн. рублей представляет результат переоценки оставшейся доли до справедливой стоимости. Результат данной транзакции представлен ниже:

	17 сентября 2013 года
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	4,509
Торговая и прочая дебиторская задолженность	703
Авансы выданные и расходы будущих периодов	207
Налоги к возмещению	542
Запасы	1,771
Финансовые активы	2,296
Внеоборотные активы	
Основные средства	13,651
Авансы на приобретение основных средств	58
Прочие внеоборотные активы	145
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,099)
Авансы полученные	(360)
Задолженность по налогам	(235)
Прочие краткосрочные обязательства	(17)
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(1,568)
Прочие долгосрочные обязательства	(91)
Выбывшие чистые активы	**19,512**
Неконтролирующие доли владения	(5,004)
	14,508
Справедливая стоимость 15.97% оставшейся доли владения Группы в Уфаоргсинтез	**1,995**
Отложенное налоговое обязательство, признанное в отношении оставшейся доли в Уфаоргсинтез	(213)
Налоговая выгода, возникшая в результате выбытия ОНК	777
Вознаграждение от выбытия ОНК, причитающееся к получению	**6,200**
Убыток от выбытия ОНК	**5,749**

Выбытие ООО «Башнефть-Сервисные Активы»

30 сентября 2013 года Группа продала 100% долю владения в БНСА Системе за денежное вознаграждение в размере 4,100 млн. рублей. БНСА является управляющей компанией нефтесервисного холдинга, состоящего из 11 нефтесервисных организаций. Данные компании осуществляют услуги по бурению, текущему и капитальному ремонту скважин, производству нефтепромыслового оборудования и механосервису, оказанию транспортных услуг и услуг по строительству. Группа признала убыток от продажи в размере 4,706 млн. рублей, за вычетом эффекта налогообложения, относящегося к транзакции, в сумме 431 млн. рублей, в составе добавочного капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале в качестве операции с контролирующим акционером. Результат данной транзакции представлен ниже:

	30 сентября 2013 года
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	1,125
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6,115
Авансы выданные и расходы будущих периодов	70
Налоги к возмещению	106
Запасы	1,265
Внеоборотные активы	
Основные средства	7,502
Прочие внеоборотные активы	2
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5,451)
Авансы полученные	(12)
Задолженность по налогам	(735)
Прочие краткосрочные обязательства	(49)
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(338)
Прочие долгосрочные обязательства	(363)
Выбывшие чистые активы	**9,237**
Налоговая выгода, возникшая в результате выбытия БНСА	431
Полученное вознаграждение от выбытия БНСА	**4,100**
Убыток от выбытия БНСА	**4,706**

Прекращенная деятельность

Выбытие Башкирэнерго

5 мая 2011 года Башнефть, Уфанефтехим, Новойл и УНПЗ обменяли принадлежащую им 48.22% долю в Башкирэнерго на 28.49% долю в Системе-Инвест (Примечание 4). В результате данной операции возможность осуществлять контроль над деятельностью Башкирэнерго перешла к Системе, контролирующему акционеру Системы-Инвест, и с этой даты Группа прекратила консолидировать Башкирэнерго. Доля Группы в инвестиции Системы-Инвест в Башкирэнерго была классифицирована в качестве инвестиции, имеющейся в наличии для продажи (Примечание 13).

Результаты деятельности и чистый денежный поток Башкирэнерго представлены ниже:

	Период, закончившийся 5 мая 2011 года
Выручка	30,356
Производственные и операционные расходы	(22,837)
Амортизация	(1,177)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(921)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(837)
Прочие операционные расходы, нетто	(173)
Прибыль от операционной деятельности	**4,411**
Финансовые расходы	(28)
Прибыль до налогообложения	**4,383**
Расходы по налогу на прибыль	(837)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД ОТ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	**3,546**
Принадлежащая:	
Акционерам материнской компании	1,254
Неконтролирующим долям владения	2,292
Денежные средства от прекращенной деятельности, нетто	
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	1,399
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(996)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(100)
Итого	**303**

На дату выбытия активы и обязательства Башкирэнерго были представлены следующим образом:

	5 мая 2011 года
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	885
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6,216
Авансы выданные и расходы будущих периодов	419
Прочие налоги к возмещению	2,139
Запасы	1,349
Прочие оборотные активы	164
Внеоборотные активы	
Основные средства	46,883
Авансы на приобретение основных средств	3,926
Прочие внеоборотные активы	270
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,849)
Авансы полученные	(1,369)
Прочие налоговые обязательства	(2,045)
Прочие краткосрочные обязательства	(292)
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(1,407)
Прочие долгосрочные обязательства	(896)
Выбывшие чистые активы	**53,393**

Результат от выбытия Башкирэнерго

	5 мая 2011 года
Выбывшие чистые активы	(53,393)
Неконтролирующие доли владения	34,663
	(18,730)
Увеличение собственных акций, выкупленных у акционеров	5,797
Увеличение доли владения в дочерних предприятиях	6,399
Увеличение доли владения в прочих активах и обязательствах Системы-Инвест	(5,156)
Балансовая стоимость 23.62% доли Группы в инвестициях Системы-Инвест в Башкирэнерго, учтенная по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и балансовой стоимости	**12,812**
Превышение увеличения долей владения Компании в дочерних предприятиях над внесенным вознаграждением, признанное в составе нераспределенной прибыли	**1,122**
Чистый отток денежных средств в связи с выбытием дочернего предприятия	**(885)**

Оборот Группы с Башкирэнерго, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении в составе продолжающейся деятельности, представлен ниже:

	Период, закончившийся 5 мая 2011 года
Выручка	374
Производственные и операционные расходы	(4,987)
Прочие операционные расходы, нетто	(272)

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
188,710,587 (31 декабря 2011: 170,169,754) обыкновенных акций номиналом 1 рубль	2,076	2,076	1,871
38,673,878 (31 декабря 2011: 34,622,686) привилегированных акций номиналом 1 рубль	425	425	381
Итого	**2,501**	**2,501**	**2,252**

В результате реорганизации Группы 1 октября 2012 года (Примечание 4) акции присоединенных компаний были конвертированы в дополнительно выпущенные Компанией 18,540,833 обыкновенные акции и 4,051,192 привилегированные акции.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В течение периода с мая по июнь 2012 года Группа приобрела собственные акции Компании на общую сумму 11,070 млн. рублей в результате обязательного выкупа акций Компании и дочерних предприятий, участвовавших в реорганизации Группы (Примечание 4).

В октябре-ноябре 2012 года Bashneft Middle East Limited, дочернее предприятие Башнефти, приобрело 2,596,805 обыкновенных акций и 133,640 привилегированных акций Компании за 4,627 млн. рублей. В результате данной сделки было признано соответствующее количество собственных акций, выкупленных у акционеров.

В ноябре 2012 года Башнефть реализовала АФК «Система» 2,131,226 привилегированных акций за 2,617 млн. рублей. В результате данной сделки был признан убыток в размере 360 млн. рублей в составе добавочного капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

По состоянию на 31 декабря 2013 года количество собственных акций, выкупленных у акционеров, составило 36,647,659 акций (31 декабря 2012: 36,647,659 акций, 31 декабря 2011: 21,179,317 акций), включая 28,354,604 акции, принадлежащие Системе-Инвест, относящиеся к Группе (31 декабря 2012: 28,354,604 акции, 31 декабря 2011: 21,179,317 акций).

Дивиденды и нераспределенная прибыль

Обыкновенные акции Компании дают право их держателям на один голос (на акцию) на собрании акционеров Компании и право на получение дивидендов, по мере их утверждения.

Привилегированные акции дают право их держателям на получение некумулятивных дивидендов, величина которых утверждается по усмотрению руководства Компании или при объявлении дивидендов по обыкновенным акциям. Привилегированные акции не дают их держателям право голоса на собрании акционеров, в случае, если Компанией были объявлены дивиденды. В случае если дивиденды не были объявлены, привилегированные акции наделяют их владельцев правом голоса, аналогичным праву владельцев обыкновенных акций Компании.

В случае ликвидации Компании держатели привилегированных и обыкновенных акций имеют равное право на остаточную стоимость активов.

29 июня 2011 года Компания объявила дивиденды в размере 131.27 рублей на одну акцию на общую сумму 26,883 млн. рублей, 259 млн. рублей из них не были оплачены на 31 декабря 2011 года.

29 июня 2012 года Компания объявила дивиденды в размере 99 рублей на одну акцию на общую сумму 20,274 млн. рублей, 224 млн. рублей из них не были оплачены на 31 декабря 2012 года.

27 июня 2013 года Компания объявила дивиденды в размере 24 рубля на одну обыкновенную и привилегированную акцию на общую сумму 5,324 млн. рублей. Часть объявленных дивидендов относится к предприятиям Группы.

17 декабря 2013 года Компания объявила дивиденды в размере 199 рублей на одну обыкновенную и привилегированную акцию на общую сумму 45,250 млн. рублей. По состоянию на 31 декабря 2013 года задолженность по выплате дивидендов составила 275 млн. рублей. Часть объявленных дивидендов относится к предприятиям Группы.

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной в соответствии с МСФО.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на обыкновенные акции Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, скорректированное на количество собственных акций, выкупленных у акционеров. Прибыль за год, принадлежащая акционерам Компании, распределяется между обыкновенными и привилегированными акциями Компании в соотношении 1:1 в соответствии с правами, предусмотренными уставом Компании. Собственные акции Компании, признанные в связи с владением Системой-Инвест долей в Группе, вычитались из общего количества акций в обращении при расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении.

Базовая и разводненная прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
	(в миллионах рублей, за исключением информации об акциях)		
Базовое и разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	157,085,505	151,224,401	152,275,527
Базовое и разводненное средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении	33,651,301	32,188,317	34,622,686
Базовое и разводненное средневзвешенное количество акций в обращении	**190,736,806**	**183,412,718**	**186,898,213**
Прибыль за год, принадлежащая владельцам обыкновенных акций Компании	38,024	43,114	39,623
Прибыль за год, принадлежащая владельцам привилегированных акций Компании	8,146	9,177	9,009
Прибыль за год от продолжающейся деятельности, принадлежащая акционерам Компании	**46,170**	**52,291**	**48,632**
Прибыль за год, принадлежащая владельцам обыкновенных акций Компании	-	-	1,022
Прибыль за год, принадлежащая владельцам привилегированных акций Компании	-	-	232
Прибыль за год от прекращенной деятельности, принадлежащая акционерам Компании	**-**	**-**	**1,254**
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей на 1 акцию):			
От продолжающейся и прекращенной деятельности	242.06	285.10	266.92
От продолжающейся деятельности	242.06	285.10	260.21

20. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года		31 декабря 2011 года	
	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Долгосрочные обязательства						
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в феврале 2013 года	8.65%-8.85%	29,960	-	-	-	-
Необеспеченные займы с фиксированной ставкой	8.35%-8.85%	19,984	8.9%-9.53%	59,928	7.75%-8.95%	77,364
Обеспеченные займы с плавающей ставкой	Libor 1M+ 1.70%	13,697	Libor 1M + 1.55%	3,022	Libor 1M + 1.55%	7,989
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в феврале 2012 года	9.0%	9,992	9.0%	9,985	-	-
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2009 года	8.35%	5,269	8.35%	5,266	-	-
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2011 года	-	-	-	-	9.35%	9,980
Обеспеченные займы с фиксированной ставкой	-	-	-	-	8.0%	121
Итого		**78,902**		**78,201**		**95,454**
Краткосрочные обязательства						
Текущая часть обеспеченных займов с плавающей ставкой	Libor 1M+ 1.55%-1.70%	8,904	Libor 1M + 1.55%	4,534	Libor 1M + 1.55%	1,610
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2011 года	0.10%	3,010	9.35%	9,990	-	-
Текущая часть необеспеченных займов с фиксированной ставкой	-	-	7.75%	17,483	-	-
Необеспеченные облигационные займы, выпущенные в декабре 2009 года	-	-	-	-	12.5%	11,454
Текущая часть обеспеченных займов с фиксированной ставкой	-	-	-	-	8.0%	468
Итого		**11,914**		**32,007**		**13,532**

Необеспеченные облигационные займы

22 декабря 2009 года Группа выпустила 50,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 рублей за штуку. С даты выпуска до 21 декабря 2012 года облигации имели годовую процентную ставку равную 12.5%, выплаты купонного дохода производились два раза в год. В октябре 2011 года Группа осуществила свое право по досрочному выкупу облигаций, в результате чего 38,496,306 облигаций были выкуплены за 1,050 рублей за облигацию. Превышение стоимости выкупа над номинальной стоимостью облигаций в размере 1,925 млн. рублей было признано в составе консолидированного отчета о совокупном доходе. В декабре 2012 года Группа осуществила обязательный выкуп 6,220,765 облигаций у держателей, принявших решение предъявить их к выкупу по номинальной стоимости, и установила новый срок погашения в декабре 2016 года для оставшихся облигаций. Процентная ставка была установлена равной 8.35%.

В декабре 2011 года Группа выпустила 10,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 рублей за штуку с датой погашения в декабре 2014 года. С даты выпуска до 6 декабря 2013 года облигации имеют годовую процентную ставку равную 9.35%, выплаты купонного дохода производятся два раза в год. В декабре 2013 Группа осуществила обязательный выкуп 6,984,097 облигаций у держателей, принявших решение предъявить их к выкупу по номинальной стоимости, и установила новый срок погашения в декабре 2014 года для оставшихся облигаций, а также новую процентную ставку, равную 0.1%.

В феврале 2012 года Группа выпустила 10,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций с номинальной стоимостью 1,000 рублей за штуку с датой погашения в феврале 2022 года. С даты выпуска до февраля 2015 года облигации имеют годовую процентную ставку равную 9.00%, выплаты купонного дохода производятся два раза в год. Последующий пересмотр ставки купона состоится в феврале 2015 года, тогда же держатели облигаций получат право предъявить облигации к погашению по их номинальной стоимости.

В феврале 2013 года Группа разместила 10,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций (Серии 06), 10,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций (Серии 07), 5,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций (Серии 08) и 5,000,000 рублевых неконвертируемых облигаций (Серии 09) с номинальной стоимостью 1,000 рублей за штуку с погашением в 2023 году. Облигации Серий 06 и 08 имеют годовую процентную ставку равную 8.65% с последующим пересмотром в феврале 2018 года. Облигации Серий 07 и 09 имеют годовую процентную ставку равную 8.85% с последующим пересмотром в феврале 2020 года. При пересмотре процентных ставок держатели облигаций получают право предъявить облигации к выкупу по их номинальной стоимости.

Обеспеченные займы

В августе 2011 года Группа заключила с пулом международных банков договор займа на условиях предэкспортного финансирования на сумму 300 млн. долларов США. Кредитная линия предоставлена на три года и будет погашаться равными ежемесячными платежами по истечении льготного периода сроком в один год. Обеспечением по кредиту является экспортная выручка от реализации нефтепродуктов. Процентная ставка определяется как долларовая ставка Libor 1M + 1.55%.

В мае 2013 года Группа заключила с пулом международных банков договор займа на условиях предэкспортного финансирования на сумму 600 млн. долларов США. Кредитная линия предоставлена на три года и будет погашаться равными ежемесячными платежами по истечении льготного периода сроком в один год. Обеспечением по кредиту является экспортная выручка от реализации нефтепродуктов. Процентная ставка определяется как долларовая ставка Libor 1M + 1.70%.

На 31 декабря 2011 года обеспеченные займы с фиксированной процентной ставкой были деноминированы в рублях и подлежали погашению в 2012 году. Займы были обеспечены залогом основных средств. Займы были погашены 2012 году.

Необеспеченные займы

На 31 декабря 2013 года необеспеченные займы с фиксированной процентной ставкой деноминированы в рублях и получены от различных кредиторов. Займы подлежат погашению в период с 2016 по 2019 год (31 декабря 2012 года: деноминированы в рублях с датой погашения в период с 2013 по 2018 год, 31 декабря 2011 года: деноминированны в рублях и долларах США с датой погашения в период с 2013 по 2018 год).

21. РЕЗЕРВ ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Остаток на 1 января 2011 года	**7,052**
Амортизация дисконта	873
Увеличение обязательств	38
Изменения в оценке существующих обязательств	1,980
Выбытие основных средств	(436)
Остаток на 31 декабря 2011 года	**9,507**
Амортизация дисконта	902
Увеличение обязательств	14
Изменения в оценке существующих обязательств	(2,643)
Выбытие основных средств	(93)
Остаток на 31 декабря 2012 года	**7,687**
Амортизация дисконта	726
Увеличение обязательств	250
Изменения в оценке существующих обязательств	(1,255)
Выбытие основных средств	(666)
Остаток на 31 декабря 2013 года	**6,742**

Ниже представлена информация о краткосрочной и долгосрочной части резерва по восстановлению окружающей среды:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Краткосрочная часть (включена в состав Резервов)	597	604	-
Долгосрочная часть	6,145	7,083	9,507
Итого резерв по восстановлению окружающей среды	**6,742**	**7,687**	**9,507**

Обязательства Группы преимущественно относятся к консервации и ликвидации нефтяных скважин, трубопроводов и прочих объектов нефтегазовой инфраструктуры, а также восстановлению окружающей среды. Ключевые допущения, сделанные при оценке резерва по восстановлению окружающей среды, были следующими:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Ставка дисконтирования	9.93%	10.29%	9.49%
Уровень инфляции	1.62%-5.35%	2.02%-7.42%	2.55%-10.09%

Руководство Группы оценило предполагаемые затраты исходя из стоимости проведения работ и материалов, доступных на каждую отчетную дату.

22. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Условное обязательство перед ОАО «Лукойл» (Примечание 12)	4,768	4,768	-
Обязательства по планам с установленными выплатами	1,216	899	471
Долгосрочная часть долевой компенсационной программы	-	-	292
Прочие долгосрочные обязательства	180	264	-
Итого	**6,164**	**5,931**	**763**

Планы с установленными выплатами

Для сотрудников Группы действуют несколько нефондированных планов с установленными выплатами. Согласно данным планам, сотрудники имеют право на определенные льготы в соответствии с условиями Коллективного договора (такие как: премия при выходе на пенсию, премия к юбилею, возмещение расходов на похороны).

Долевая компенсационная программа

В 2013 году Компания внедрила долевой компенсационный план для ключевого управленческого персонала Группы. В соответствии с условиями плана, премируемые сотрудники вправе получить денежные средства в 2014 году в соответствии с количеством условных акций, закрепленных за сотрудником. При этом цена условной акции определяется независимым оценщиком на каждую установленную дату.

До этого Группа также имела долевую компенсационную программу, которая действовала в течение 2010-2012 годов. Обязательства, связанные с долевыми компенсационными программами, представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Остаток на начало года	**1,128**	**904**	**395**
Расходы по правам на компенсационные выплаты, предоставленные за год (Примечание 7)	1,166	1,091	689
Выплаченные в течение года	(1,405)	(689)	(180)
Аннулированые в течение года	(168)	(178)	-
Остаток на конец года	**721**	**1,128**	**904**

Ниже представлена информация о краткосрочной и долгосрочной части долевых компенсационных программ:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Краткосрочная часть (Примечание 23)	721	1,128	612
Долгосрочная часть	-	-	292
Итого	**721**	**1,128**	**904**

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	45,129	22,441	17,966
Проценты к уплате	1,392	516	193
Итого	**46,521**	**22,957**	**18,159**
Нефинансовые обязательства			
Задолженность по оплате труда и начисленный резерв под неиспользованные отпуска	3,130	4,857	4,612
Краткосрочная часть долевой компенсационной программы (Примечание 22)	721	1,128	612
Итого	**3,851**	**5,985**	**5,224**
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**50,372**	**28,942**	**23,383**

Средний срок погашения кредиторской задолженности за поставку товарно-материальных ценностей и предоставленные услуги составляет 43 дня (31 декабря 2012 года: 38 дней, 31 декабря 2011 года: 36 дней). В течение данного срока проценты по торговой и прочей кредиторской задолженности не начисляются.

24. НАЛОГИ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Прочие налоги к возмещению			
Налог на добавленную стоимость	11,867	9,851	11,903
Таможенные пошлины	12,511	11,866	11,197
Прочие налоги	1,612	817	5,411
Итого	**25,990**	**22,534**	**28,511**
Прочие налоговые обязательства			
Налог на добавленную стоимость	1,561	1,955	3,680
Налог на добычу полезных ископаемых	5,455	4,770	4,735
Акциз	2,105	1,995	4,671
Прочие налоги	1,219	1,665	1,906
Итого	**10,340**	**10,385**	**14,992**

25. РЕЗЕРВЫ

Резервы на 31 декабря 2013 года включают в себя 306 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 15 млн. рублей, 31 декабря 2011 года: 2,581 млн. рублей), относящиеся к судебным разбирательствам в отношении Группы. Изменение резервов признано в составе прочих операционных расходов, нетто. Руководство Группы полагает, что в результате данных судебных разбирательств Группа не понесет существенных расходов, превышающих величину резерва на 31 декабря 2013 года.

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, сальдо расчетов со связанными сторонами было представлено следующим образом:

	Задолженность связанных сторон		
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Система-Инвест	30,166	23,963	22,935
Прочие компании Группы «Система»	15,754	20,825	14,722
Зависимые компании и совместная деятельность	402	1,617	238
Итого	**46,322**	**46,405**	**37,895**

	Задолженность перед связанными сторонами		
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Зависимые компании и совместная деятельность	16,922	1,701	934
Компании Группы «Система»	5,290	537	617
Прочие связанные стороны	655	-	-
Итого	**22,867**	**2,238**	**1,551**

Задолженность связанных сторон является необеспеченной и подлежит оплате денежными средствами. Группа не создает резервов по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон. Группа не имеет дебиторской задолженности связанных сторон, которая была просрочена, но не зарезервирована.

В течение отчетного года резервы под обесценение дебиторской задолженности связанных сторон не создавались.

В результате обмена доли в Башкирэнерго на долю в Системе-Инвест, являющейся компанией под общим контролем (Примечание 4), данные, представленные в таблице ниже, включают операции с Башкирэнерго с момента его выбытия до момента его реорганизации путем разделения на Башэнергоактив и БЭСК. Башэнергоактив не является связанной стороной Группы.

Ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Система-Инвест			
Дивиденды объявленные	6,475	2,160	2,788
Займы выданные	16,482	11,683	-
Поступления денежных средств от погашения ранее выданных займов	10,383	10,169	-
Дивиденды	447	-	489
Процентные доходы	1,107	794	867
Прочие компании и связанные стороны Группы «Система»			
Дивиденды объявленные	25,293	10,561	14,003
Займы выданные	-	3,500	-
Продажа дочерних предприятий	10,392	-	-
Размещение денежных средств на депозитных вкладах	157	24,775	-
Поступление денежных средств с депозитных вкладов	4,111	19,691	-
Продажа товаров и услуг	4,143	2,648	1,887
Покупка товаров и услуг	16,612	12,578	11,560
Приобретение основных средств	3,348	4,277	796
Процентные доходы	962	1,460	157
Дивиденды	1	-	-
Продажа совместной деятельности	-	3,410	-
Приобретение дочерних предприятий	-	-	3,393
Зависимые компании и совместная деятельность Группы			
Продажа товаров и услуг	2,140	2,421	14,624
Приобретение основных средств	11,893	260	-
Покупка товаров и услуг	2,038	2,885	70
Процентные доходы	1,130	542	-
Прочие связанные стороны			
Продажа товаров и услуг	3	8	3,266
Покупка товаров и услуг	-	6	-

ООО «Финансовый Альянс»

28 августа 2012 года Группа приобрела 50% долю в ООО «Финансовый Альянс» (далее «Финансовый Альянс»), компании, занимающейся железнодорожными перевозками, путем неденежного взноса (железнодорожные вагоны и цистерны) в уставный капитал Финансового Альянса. Балансовая и справедливая стоимости внесенных основных средств составили 1,638 млн. рублей и 3,358 млн. рублей, соответственно.

В результате приобретения 50% доли владения в Финансовом Альянсе Группа признала убыток в размере 18 млн. рублей и отложенный налоговый актив в размере 348 млн. рублей, возникший в результате данной операции.

В сентябре 2012 года Группа продала Финансовому Альянсу основные средства с балансовой стоимостью 654 млн. рублей за денежное вознаграждение в размере 1,341 млн. рублей. В результате данной операции был признан доход, за исключением нереализованной прибыли, в размере 343 млн. рублей.

27 декабря 2012 года Группа реализовала 50% долю в Финансовом Альянсе с балансовой стоимостью 1,429 млн. рублей Системе за денежное вознаграждение в размере 3,410 млн. рублей. Группа признала прибыль от реализации доли в Финансовом Альянсе в размере 1,981 млн. рублей в составе добавочного капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале, поскольку данная операция была осуществлена с материнской компанией Группы.

Приобретение недвижимого имущества

В декабре 2012 года Группа приобрела недвижимое имущество у Системы, за денежное вознаграждение в размере 3,414 млн. рублей. Активы были признаны в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения.

Благотворительность

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа перечислила 19 млн. рублей (год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 603 млн. рублей, год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 896 млн. рублей) в качестве пожертвования в благотворительный фонд «Система», являющийся связанной стороной Группы.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Ниже представлена информация о вознаграждениях руководства Группы и прочего ключевого управленческого персонала Группы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Заработная плата	844	749	692
Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций	576	356	164
Компенсации при увольнении	4	130	-
Итого	**1,424**	**1,235**	**856**

По состоянию на 31 декабря 2013 года, задолженность по выплате заработной платы ключевому управленческому персоналу составила 574 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 471 млн. рублей, 31 декабря 2011 года: 115 млн. рублей).

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление капиталом

Основной задачей руководства Группы в отношении управления капиталом является обеспечение непрерывности деятельности и максимизации прибыли акционеров посредством поддержания оптимального соотношения собственных и заемных средств.

Политика управления капиталом, сформированная Советом директоров, заключается в поддержании оптимальной структуры капитала, удовлетворяющей интересам акционеров, кредиторов и рынка в целом и создающей предпосылки для устойчивого развития бизнеса. Группа управляет структурой капитала и в свете меняющихся экономических условий может вносить в нее определенные коррективы. Руководство Группы может пересматривать величину дивидендов, рекомендованных к выплате держателям обыкновенных и привилегированных акций, и корректировать показатель рентабельности капитала, выпускать в обращение новые акции или продавать активы в целях снижения задолженности Группы, поддерживать или корректировать структуру капитала.

Совет директоров анализирует показатель рентабельности капитала, который определяется как соотношение суммы чистого долга к EBITDA Сегмента (Примечание 5). Группа определяет сумму чистого долга как сумму всех займов полученных за вычетом денежных средств и их эквивалентов, и так как МСФО не содержит этого определения, методы расчета данного показателя, применяемого Группой, могут отличаться от методов, используемых другими компаниями.

Коэффициент финансового левериджа Группы представлен следующим образом:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Сумма чистого долга	74,421	90,104	80,632
EBITDA Сегмента	101,449	98,965	93,899
Соотношение чистого долга к EBITDA Сегмента	**0.73**	**0.91**	**0.86**

Основные категории финансовых инструментов

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	16,395	20,104	28,354
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27,317	28,366	16,398
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	8,526	35,403	26,482
Инвестиция в БЭСК, имеющаяся в наличии для продажи, по первоначальной стоимости	-	7,406	-
Инвестиция в Уфаоргсинтез, имеющаяся в наличии для продажи, по справедливой стоимости	423	-	-
Инвестиция в Башкирэнерго, предназначенная для продажи	-	-	12,812
Производные финансовые инструменты	90	-	-
Прочие финансовые активы	-	8	101
Депозиты	46	5,136	132
Прочие внеоборотные активы	380	798	105
Итого финансовые активы	**53,177**	**97,221**	**84,384**
Финансовые обязательства			
Кредиты и займы	90,816	110,208	108,986
Торговая и прочая кредиторская задолженность	46,521	22,957	18,159
Задолженность по выплате дивидендов	275	224	259
Итого финансовые обязательства	**137,612**	**133,389**	**127,404**

Ценовой риск

Ценовой риск – это риск или неопределенность, возникающая в результате возможного изменения цен на сырую нефть и нефтепродукты, и их влияние на будущие показатели деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и сокращению денежных потоков. Продолжительный период низких цен может вызвать сокращение операционной деятельности Группы, а также вызвать снижение объема экономически обоснованных резервов, доступных для транспортировки и переработки компаниями Группы и, в конечном итоге, может повлиять на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Группа централизованно управляет общей стратегией в области производства и реализации сырой нефти и сопутствующих продуктов.

Финансовые инструменты Группы подвержены следующим основным рискам: валютный риск и риск ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. Группа осуществляет ряд операций, номинированных в иностранной валюте, и, прежде всего, подвержена риску в отношении изменения курса доллара США и Евро.

Группа управляет валютным риском посредством балансирования финансовых активов и финансовых обязательств, деноминированных в российских рублях, долларах США и Евро.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств, деноминированных в долларах США и Евро, по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за исключением авансов выданных	15,846	15,078	11,102
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	4,969	2,953	4,978
Денежные средства и их эквиваленты	813	4,128	1,127
Итого активы	**21,628**	**22,159**	**17,207**
Обязательства			
Займы и кредиты	22,601	7,556	9,599
Торговая и прочая кредиторская задолженность	445	974	208
Итого обязательства	**23,046**	**8,530**	**9,807**

В приведенной ниже таблице представлено изменение прибыли Группы до налогообложения при укреплении курса доллара США и Евро по отношению к российскому рублю на 10%. Такой анализ предполагает, что все прочие параметры, в частности, процентные ставки, остаются неизменными. Данный анализ основывается на волатильности курсов иностранных валют, которую Группа считает возможной на конец отчетного периода. В анализ были включены только монетарные статьи по состоянию на конец отчетного периода, выраженные в соответствующей валюте.

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
(Уменьшение)/увеличение прибыли до налогообложения	(142)	1,363	740

Эффект от аналогичного укрепления рубля по отношению к доллару США и Евро составляет примерно равное и противоположное значение.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет тщательное управление и контроль за ликвидностью. Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, необходимых для своевременной оплаты обязательств.

В таблицах ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств, в том числе погашаемых с учетом взаимозачетов, по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов. Таблицы включают в себя денежные потоки, связанные с погашением процентов и основной суммы обязательств. Срок погашения – это наиболее ранняя дата, на которую Группа обязана заплатить или произвести взаимозачет своих финансовых обязательств.

31 декабря 2013 года	Балансовая стоимость	Контрактные платежи	От 0 до 6 месяцев	От 6 до12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Необеспеченные займы	19,984	27,313	860	860	15,026	10,567
Обеспеченные займы	22,601	23,499	3,484	5,891	14,124	-
Необеспеченные неконвертируемые облигации	48,231	65,367	1,985	5,001	41,417	16,964
Задолженность по выплате дивидендов	275	275	275	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	46,521	46,521	46,521	-	-	-
Итого	**137,612**	**162,975**	**53,125**	**11,752**	**70,567**	**27,531**

31 декабря 2012 года	Балансовая стоимость	Контрактные платежи	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Необеспеченные займы	77,411	102,443	3,443	20,636	63,156	15,208
Обеспеченные займы	7,556	7,723	2,341	2,320	3,062	-
Необеспеченные неконвертируемые облигации	25,241	30,199	1,154	11,138	17,907	-
Задолженность по выплате дивидендов	224	224	224	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22,957	22,957	22,957	-	-	-
Итого	**133,389**	**163,546**	**30,119**	**34,094**	**84,125**	**15,208**

31 декабря 2011 года	Балансовая стоимость	Контрактные платежи	От 0 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Необеспеченные займы	77,364	108,311	3,364	3,348	69,403	32,196
Обеспеченные займы	10,188	10,639	364	1,959	8,316	-
Необеспеченные неконвертируемые облигации	21,434	24,800	1,188	12,683	10,929	-
Задолженность по выплате дивидендов	259	259	259	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18,159	18,159	18,159	-	-	-
Итого	**127,404**	**162,168**	**23,334**	**17,990**	**88,648**	**32,196**

Для ежедневного управления ликвидностью руководство Группы имело в своем распоряжении следующие доступные кредитные ресурсы:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Кредитные линии с обязательством предоставить кредитные ресурсы	43,209	70,485	62,500
За вычетом денежных средств, полученных в рамках кредитных линий	-	(37,500)	(39,059)
Итого доступные кредитные ресурсы	**43,209**	**32,985**	**23,441**

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. В таблице ниже представлен анализ чувствительности результатов Группы к изменению плавающей процентной ставки LIBOR на 1% годовых, которое окажет влияние на результаты деятельности. Данный анализ проводится на основании допущения о том, что сумма задолженности под плавающую процентную ставку на соответствующую отчетную дату существовала в течение всего отчетного периода.

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прибыль/Убыток	229	76	88

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными условиями, обращающихся на активных ликвидных рынках, определяется на основании рыночных цен; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен текущих рыночных сделок; и
- справедливая стоимость производных финансовых инструментов основана на рыночных котировках.

Руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов балансовая стоимость всех значительных финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением необеспеченных неконвертируемых облигаций, имеющих балансовую стоимость 48,299 млн. рублей и справедливую стоимость 48,740 млн. рублей (31 декабря 2012 года: балансовая стоимость 25,283 млн. рублей и справедливая стоимость 25,477 млн. рублей 31 декабря 2011 года: балансовая стоимость 21,504 млн. рублей и справедливая стоимость 20,937 млн. рублей).

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости исходя из следующих причин: (1) краткосрочной природы финансовых активов и обязательств, (2) процентные ставки по займам выданным приблизительно равны рыночным ставкам аналогичных долговых инструментов, (3) процентные ставки по долгосрочным обязательствам приблизительно равны рыночным ставкам аналогичных инструментов, так как основная часть кредитов и займов была либо получена в 2013 году, либо ставка по ним была изменена в 2013 году.

По состоянию на 31 декабря 2013 года активы и обязательства Группы, оцененные по справедливой стоимости в соответствии с их иерархией, представлены ниже:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Внеоборотные активы				
Инвестиция, имеющаяся в наличии для продажи	-	-	423	**423**
Производные финансовые инструменты	-	90	-	**90**
Итого	-	**90**	**423**	**513**

29. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2013 года обязательства Группы по заключенным договорам на приобретение основных средств и иных объектов капитального характера составили 8,601 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 9,799 млн. рублей, 31 декабря 2011 года: 6,171 млн. рублей). Ожидается, что данные обязательства будут выполнены в течение 2014-2015 годов.

Операционная аренда: Группа в качестве арендатора

Группа арендует определенные объекты производственного оборудования, транспортных средств, а также офисные помещения. Срок действия соглашений по аренде таких объектов обычно составляет от 1 до 10 лет без права на продление действующих договоренностей. Группа является арендатором ряда земельных участков на основании долгосрочных договоров аренды, срок действия которых истекает в различные годы вплоть до 2062 года.

Сумма расходов по арендной плате за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 1,488 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 2,700 млн. рублей, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 1,091 млн. рублей).

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
В течение одного года	936	1,371	1,046
От одного до пяти лет	2,972	4,461	3,308
В последующие годы	11,972	19,536	15,297
Итого	**15,880**	**25,368**	**19,651**

Налогообложение в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации находится на относительно ранней стадии развития. Она характеризуется большим количеством налогов, частыми изменениями и непоследовательным применением на федеральном, региональном и местном уровнях.

Правительство Российской Федерации приступило к реструктуризации российской налоговой системы и приняло ряд законов в рамках ее реформирования. Новые законы отменяют некоторые налоги, снижают общую налоговую нагрузку на бизнес и упрощают налоговое законодательство. Однако принятые законы по-прежнему во многих аспектах могут произвольно интерпретироваться местными налоговыми органами и не решают многие существующие проблемы. Многие вопросы, связанные с применением нового законодательства на практике, допускают неоднозначное толкование, усложняют процесс налогового планирования и принятия Группой соответствующих решений по ведению бизнеса.

Российские налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения соответствующего налогового периода. Изменения в налоговой системе, которые могут иметь обратную силу, могут затронуть ранее поданные Группой и проверенные налоговые декларации.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что в консолидированной финансовой отчетности созданы достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут использовать иную интерпретацию налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Группы риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций, которые могут быть существенными.

Руководство полагает, что общая сумма возможных неблагоприятных налоговых последствий, связанных с неоднозначным толкованием некоторых положений налогового законодательства, составляет на 31 декабря 2013 года ноль рублей (31 декабря 2012 года: ноль рублей, 31 декабря 2011 года: 17,708 млн. рублей).

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Группы в отношении их применения не поддается надежной оценке. Руководство Группы полагает, что налоги к уплате рассчитаны в соответствии с действующим законодательством о трансфертном ценообразовании. Тем не менее существует риск того, что налоговые органы могут иначе оценить правильность применения новых правил трансфертного ценообразования Группой и начислить дополнительные налоговые обязательства, в отношении которых по состоянию на 31 декабря 2013 года Группа не создавала резервов.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2013 года неурегулированные судебные разбирательства в отношении Группы составили 151 млн. рублей (31 декабря 2012 года: 49 млн. рублей, 31 декабря 2011 года: 1,298 млн. рублей). Руководство Группы оценивает вероятность неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную и не создает по ним резервов. Группа активно отстаивает свою позицию по всем подобным искам.

Страхование

Группа не имеет полного страхового покрытия на случай повреждения или утраты основных средств, возникновения обязательств перед третьими сторонами за ущерб, нанесенный последствиями несчастных случаев, связанных с основными средствами Группы или имеющим отношение к операциям, осуществляемым Группой. Существуют риски существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы при утрате или повреждении активов, а также при нанесении ущерба третьей стороне, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

Макроэкономическая среда в Российской Федерации

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Российской Федерации.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Будущее направление развития страны в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики страны, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Утверждение реорганизации на ВОСА

3 февраля 2014 года на Внеочередном общем собрании акционеров Башнефти было утверждено решение о реорганизации, которая была одобрена Советом Директоров 17 декабря 2013 года (Примечание 17). 25 марта 2014 года Совет директоров Башнефти утвердил отчет об итогах предъявления требований о выкупе акций акционерами, не проголосовавшими или проголосовавшими против реорганизации на ВОСА. В соответствии с утвержденным отчетом Башнефть выкупит 2,724,173 обыкновенных и 8,885,866 привилегированных акций Компании на общую сумму 17,869 млн. рублей в срок до 21 апреля 2014 года.

Приобретение ООО «Бурнефтегаз» («Бурнефтегаз»)

В марте 2014 года Группа приобрела 100% долю в ООО «Бурнефтегаз», компании, занимающейся разведкой и добычей сырой нефти в Тюменской области, за совокупное вознаграждение в размере приблизительно 1,000 млн. долларов США. Предприятие будет включено в консолидированную финансовую отчетность с момента приобретения контроля. На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности Группа не имела достаточно надежных данных, чтобы представить сводную финансовую информацию Бурнефтегаза.

Необеспеченные займы

В марте 2014 года Группа получила от различных кредиторов краткосрочные необеспеченные займы на сумму 53,700 млн. рублей с фиксированными процентными ставками от 8.24% до 9.75% годовых.

ПРИЛОЖЕНИЕ №8

«УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ЭМИТЕНТА НА 2011, 2012, 2013 И 2014 ГОДЫ»

«УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ЗА 2011 ГОД»

УТВЕРЖДЕНО

Приказ от 29.12.2010 № 979

Политика
Часть первая
«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»

Ответственный за применение:
Директор департамента учета и отчетности – главный бухгалтер

СОДЕРЖАНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ 7

1.1.Общие сведения о документе 7

1.2.Назначение документа 7

1.3.Цели документа 7

1.4.Ответственность и область применения 7

1.5.Вводимые определения терминов, сокращений и ролей 8

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 12

3.ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ 13

3.1. Основные положения 13

3.2.Внутрихозяйственные отношения и внутрихозяйственный оборот 14

3.3.Первичные учетные документы, требования по их оформлению, документооборот 15

3.4.Инвентаризация имущества и (или) обязательств 18

4.ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ 23

4.1.Организация бухгалтерского учета 23

4.2.Регистры бухгалтерского учета 24

4.3.Бухгалтерская отчетность 24

4.4.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерской отчетности 25

4.5.Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по сегментам 28

4.6.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 28

4.7.Статистическая отчетность 31

4.8.Резервы в бухгалтерском учете и отчетности 32

4.8.1.Общие положения 32

4.8.2.Резерв под обесценение финансовых вложений 32

4.8.3.Резерв по сомнительным долгам 33

4.8.4.Резерв под снижение стоимости материальных ценностей 35

5. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ОТЧЕТНОСТИ 37

5.1.Основные положения 37

5.2. Учет объектов капитального строительства 37

5.2.1.Общие положения 37

5.2.2.Оценка объектов капитального строительства 38

5.2.3.Пусконаладочные работы 41

5.2.4.Передача объектов строительства по внутрихозяйственному обороту 41

5.2.5.Передача оборудования, не требующего (требующего) монтажа по внутрихозяйственному обороту 42

5.2.6.Аварии при строительстве объекта 42

5.2.7.Устройство подъездных путей при строительстве объекта 42
5.2.8.Строительство разведочных, поисковых, оценочных скважин 42
5.2.9.Строительство эксплуатационных скважин 43
5.2.10.Строительство скважин для государственных нужд 44
5.2.11.Бурение новых ответвлений (боковых стволов) в скважинах 44
5.2.12.Учет объектов завершенного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных средств 45
5.2.13.Горно-капитальные работы при разработке лицензионных участков (месторождений) твердых полезных ископаемых открытым способом 46
5.2.14.Расчеты по строительству у инвестора без совмещения функций других участников инвестиционной деятельности 47
5.2.15.Консервация объектов незавершенного строительства 48
5.2.16.Выбытие объектов незавершенного строительства 48
5.3. Учет объектов основных средств 49
5.3.1.Общие положения 49
5.3.2.Инвентарный номер 52
5.3.3.Оценка объектов основных средств 52
5.3.4. Амортизация объектов основных средств 55
5.3.4.1.Общие положения 55
5.3.4.2.Порядок начисления амортизации 55
5.3.4.3.Способы начисления амортизации 56
5.3.4.4.Срок полезного использования объекта основных средств 56
5.3.4.5.Амортизация объектов основных средств после достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения 57
5.3.5.Восстановление основных средств 58
5.3.6.Ремонт объектов основных средств 58
5.3.7.Консервация (расконсервация) объектов основных средств 63
5.3.8.Выбытие объектов основных средств 65
5.3.9.Ликвидация объектов 66
5.4. Учет наличия и движения НКТ, насосных штанг 70
5.4.1.Учет НКТ (насосных штанг) на складе 70
5.4.2.Учет насосно-компрессорных труб (насосных штанг) в эксплуатации 73
5.5.Учет геологоразведочных активов 76
5.5.1.Общие положения 76
5.5.2.Учет лицензий на право пользования недрами 77
5.5.3.Учет геологической документации 79
5.5.4.Учет геологоразведочных работ 80
5.5.5.Учет расходов по бурению (строительства) скважин 81
5.6.Гидравлический разрыв пласта 82

5.6.1.Общие положения ... 82
5.6.2.Гидравлический разрыв пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины ... 82
5.6.3.Гидравлический разрыв пласта эксплуатационной скважины ... 82
5.7.Учет нематериальных активов ... 83
5.7.1.Общие положения ... 83
5.7.2.Оценка нематериальных активов ... 84
5.7.3.Амортизация нематериальных активов ... 84
5.7.4.Списание нематериальных активов ... 85
5.7.5.Учет деловой репутации ... 86
5.8.Основные положения по учету материально-производственных запасов ... 87
5.8.1.Общие положения ... 87
5.8.2.Учет поступления МПЗ по неотфактурованным поставкам ... 87
5.8.3.Приемка по количеству и качеству приобретенных МПЗ ... 88
5.8.4.Оценка материально-производственных запасов ... 91
5.8.5.Порядок отражения расходов на приобретение МПЗ на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» ... 94
5.9.Учет материальных ценностей ... 98
5.9.1.Основные положения ... 98
5.9.2.Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов ... 99
5.9.3.Учет специальной одежды ... 100
5.9.4.Учет наличия и движения нефтяных шламов и продуктов их переработки ... 102
5.9.5.Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы ... 105
5.9.6.Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов ... 107
5.9.7.Учет лома и отходов черных металлов, полученных при капитальном ремонте насосно-компрессорных труб ... 111
5.9.8.Учет катализаторов в перерабатывающих подразделениях ... 112
5.9.8.1.Учет катализаторов на складе ... 112
5.9.8.2.Учет катализаторов в эксплуатации ... 113
5.9.8.3.Учет расходов, связанных с регенерацией катализаторов ... 114
5.9.8.4.Учет выбытия катализаторов ... 114
5.10. Учет товаров ... 115
5.11.Учет готовой продукции ... 115
5.11.1.Общие положения ... 115
5.11.2.Учет наличия и движения добытой нефти ... 116
5.11.3.Учет наличия и движения добытого природного газа ... 122
5.11.4.Учет наличия и движения добытого попутного нефтяного газа ... 123
5.11.5.Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на установках ГПП ... 124
5.11.6.Учет затрат при переработке на ГПП давальческого сырья ... 127

5.11.7.Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения 127
5.11.8.Учет добычи твердых полезных ископаемых 131
5.11.9. Учет продукции переработки УВС на давальческой основе 138
5.11.9.1.Общие положения 138
5.11.9.2. Учет продуктов переработки, полученных в процессе промышленной переработки УВС и иного сырья на давальческой основе 139
5.11.9.3.Учет хозяйственных операций, связанных с переработкой продуктов переработки на давальческой основе (при повторных процессах) 143
5.11.9.4.Учет хозяйственных операций по переработке приобретенного газового конденсата на давальческой основе 144
5.11.10.Учет продукции переработки сырья (в том числе УВС) в перерабатывающих подразделениях 145
5.11.10.1.Общие положения 145
5.11.10.2.Учет сырья, предназначенного для списания в процесс переработки 147
5.12. Учет расходов 149
5.12.1.Общие положения 149
5.12.2. Учет расходов по обычным видам деятельности 150
5.12.2.1.Общие положения 150
5.12.2.3.Общехозяйственные расходы 151
5.12.2.4.Расходы обслуживающих производств и хозяйств 153
5.12.3. Учет расходов будущих периодов 154
5.12.3.1. Принципы признания в бухгалтерском учете расходами будущих периодов 154
5.12.3.2.Учет расходов на освоение природных ресурсов 155
5.12.3.3.Расходы на подготовку и освоение новых производств Компании 157
5.12.3.4.Расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности 158
5.12.3.5.Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов 160
5.12.4.Учет расходов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ 161
5.12.5. Учет расходов на продажу 162
5.12.5.1. Общие положения 162
5.12.5.2.Учет коммерческих расходов, связанных с продажей нефти 163
5.12.5.3.Коммерческие расходы, связанные с продажей продуктов переработки 163
5.12.6. Учет прочих расходов 164
5.13.Учет недостач, потерь (излишков) материальных и иных ценностей 166
5.13.1.Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи 166
5.13.2.Учет технологических потерь при применении технологии переработки углеводородного сырья 168
5.13.3.Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли 170
5.14. Учет доходов 171

5.14.1. Общие положения ... 171
5.14.2.Учет прочих доходов ... 172
5.14.3.Учет доходов будущих периодов ... 172
5.15. Учет финансовых вложений ... 172
5.15.1. Общие положения ... 172
5.15.2.Оценка финансовых вложений ... 175
5.15.2.1.Первоначальная оценка финансовых вложений ... 175
5.15.2.2.Последующая оценка финансовых вложений ... 175
5.15.2.3.Выбытие финансовых вложений ... 176
5.15.2.4.Доходы и расходы по финансовым вложениям ... 176
5.15.2.5.Обесценение финансовых вложений ... 177
5.16.Учет по полученным кредитам и займам ... 178
5.16.1.Общие положения ... 178
5.16.2.Учет расходов по займам полученным ... 178
5.18.Учет отдельных видов расчетов ... 180
5.18.1. Расчеты по выплатам ... 180
5.18.2.Учет расчетов с подотчетными лицами по выданным денежным суммам ... 181
5.18.3.Расчеты по налогу на прибыль ... 183
5.18.4.Расчеты по налогам и сборам (неналоговым платежам) ... 184
5.18.5.Расчеты по отдельным видам агентских договоров ... 185
6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ ... 186
7. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ ... 186
7.1. Внешние нормативные и распорядительные документы ... 186
7.2.Внутренние нормативные и распорядительные документы ... 187
8.КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА ... 187

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

1.1.Общие сведения о документе

Тип документа	Политика		
Аннотация	Определяет основные принципы бухгалтерского учета хозяйственных операций, бухгалтерской отчетности		
Минимальная периодичность пересмотра	6 месяцев	**Максимальная периодичность пересмотра**	1 год
Ограничения доступа	В соответствии с областью применения настоящего документа		

1.2.Назначение документа

В настоящем Документе изложены принятые в соответствии с действующим законодательством положения (способы) ведения оперативного (складского) и бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с деятельностью Компании.

1.3.Цели документа

Документ устанавливает совокупность способов (включая способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, регистров оперативного, бухгалтерского учета, обработки информации), принципов, особенностей организации и осуществления управленческого (в том числе оперативного) учета, составления отчетности.

1.4.Ответственность и область применения

1.4.1.Настоящий Документ обязаны знать и использовать в работе руководители направлений деятельности Компании, подразделений, отделов, секторов, работники, участвующие непосредственно в процессе исполнения хозяйственных операций, ведения учета и формирования отчетности.

1.4.2.Настоящим документом руководствуются:

Наименование должности / роли	Наименование подразделений (субъектов), лиц
Руководители ОАО АНК «Башнефть»	всех уровней
Работники ОАО АНК «Башнефть»	всех подразделений (департаментов, отделов)
Сторонние лица, выполняющие обязательства по договору с ОАО АНК «Башнефть» на осуществление деятельности от имени и в интересах Компании (далее по тексту «Операторы ПИК (ХИК)»)	ООО «Башнефть-Добыча» ООО «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования» ООО «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования» ООО ПТУС «Башнефть» ООО «Мегасервис» ООО «Комплекс реабилитации и профилактики» ООО «Башнефть-Полюс»
Руководители и работники Представительства в г. Москве	
Руководители и работники	«Башнефть-Уфа»; «Башнефть-Янаул»; «Башнефть-Ишимбай»; «Башминералресурс»; Московский офис ОАО АНК «Башнефть»; «Башнефть-УНПЗ»; «Башнефть-Новойл»; «Башнефть-Уфаоргсинтез»; «Башнефть-Уфанефтехим»; «Башнефть-Башкирнефтепродукт».

1.5.Вводимые определения терминов, сокращений и ролей

Таблица 1. Перечень сокращений

Сокращение	Расшифровка сокращения
АЗС	Автозаправочная станция
ГК	Градостроительный кодекс
ГПП	газоперерабатывающее производство
ГРП	гидравлический разрыв пласта
МПЗ	материально-производственные запасы
НДС	налог на добавленную стоимость
НЗС	не завершенное строительство
НИОКиТР	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
НКТ	насосно-компрессорные трубы
НПЗ	нефтеперерабатывающий завод
ОНО (ОНА)	отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив)
ПДК	постоянно-действующая комиссия
ПИР	проектно-изыскательские работы
ПНО (ПНА)	постоянное налоговое обязательство (постоянный налоговый актив)
ППСН	пункт приема и сдачи нефти
РФ	Российская Федерация
СИ	средства измерений
СИКН	система измерений количества и показателей качества нефти
ТМЦ	товарно-материальные ценности
УВС	углеводородное сырье
УЭЦН	установка центробежных электронасосов
ШН	насосные штанги
ШФЛУ	широкая фракция легких углеводородов
ЦДНиГ	цех добычи нефти и газа
ЦИК	центральная инвентаризационная комиссия

Таблица 2. Перечень терминов

Наименование термина	Определение термина
Безнадежные долги (долги, нереальные к взысканию)	В бухгалтерском учете – это новая форма сомнительного долга, в которую перетекает ввиду истечения срока исковой давности. Сомнительный долг может быть признан безнадежным (до истечения срока исковой давности) на основании акта государственного органа или по причине ликвидации дебитора, когда взыскание невозможно.
Внутрихозяйственные отношения	Отношения между подразделениями Компании по вопросам хозяйствования внутри ОАО АНК «Башнефть»
Готовая продукция	Часть материально-производственных запасов собственного производства (изготовления), предназначенная 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)
Давальческое сырье	Материалы (сырье), поступающие для промышленной переработки (доработки) от сторонних субъектов предпринимательской деятельности на условиях договора гражданско-правового характера Примечание: Под субъектами предпринимательской деятельности понимаются юридические лица и (или) предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица

Наименование термина	Определение термина
Зачистка резервуара	Технологический процесс очистки внутренних поверхностей резервуаров от остатков нефти (нефтепродуктов, продукции нефтехимии, др.), оставшихся в резервуаре после выкачки насосом через зачистной патрубок, и их отложений, осевших на дно резервуара механических примесей (песок, грунт, др.), пирофорных соединений, нефтесодержащей грязи
Имущественный комплекс	Совокупность объектов движимого и недвижимого имущества, образующих единое целое и предполагающих использование их по общему технологическому и (или) производственному назначению, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукцию, права требования, долги, а также права на обозначения, индивидуализирующие предприятие (как имущественный комплекс), его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания), и другие исключительные права, если иное не предусмотрено законом или договором
Инвентарный объект	Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями (с одинаковым сроком полезного использования) 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
Капитальный ремонт объектов	Комплекс выполняемых работ по восстановлению технических и экономических характеристик объекта до значений, близких к проектным, с заменой или восстановлением любых составных частей
Катализаторы	Вещества, участвующие в технологическом процессе переработки УВС (каталитического крекинга или каталитического риформинга) и (или) нефтехимии, повышающие скорость или возбуждающие химические реакции посредством взаимодействия с реагентами (веществами - участниками реакций), но не входящие в состав продуктов
Категории скважин	Основной групповой признак классификации скважин, объединяющий скважины нескольких типов. Скважины подразделяются на 8 категорий: • опорные (в том числе сверхглубокие), • параметрические, • структурные, • поисковые, • оценочные, • разведочные, • эксплуатационные, • специальные. В категорию эксплуатационных скважин входят собственно эксплуатационные, опережающие эксплуатационные, нагнетательные, наблюдательные, контрольные, пьезометрические скважины
Компания	ОАО АНК «Башнефть»
Консервация объектов	Комплекс необходимых мероприятий, направленных на обеспечение сохранности объектов основных средств или имущественного комплекса при их временном бездействии
Консервация лицензионного участка (месторождения)	Временная приостановка деятельности по добыче полезных ископаемых на лицензионном участке (месторождении)

Наименование термина	Определение термина
Лицензия на право пользования недрами	Документ, включающий установленной формы бланк с Государственным гербом РФ и текстовые, графические и иные приложения, являющиеся неотъемлемой составной частью лицензии, и, удостоверяющий исключительное право ОАО АНК «Башнефть» на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока и при соблюдении оговоренных в нем условий
Лицензионный участок (месторождение)	Часть недр, ограниченная по площади и по глубине, предназначенная для горно-геологических работ. В соответствии с лицензией на пользование недрами для добычи полезных ископаемых, при разведке и добыче углеводородного сырья участок недр предоставляется пользователю в виде горного отвода – геометризованного блока недр. На лицензионном участке может находиться либо одно месторождение, либо часть его, либо несколько месторождений. На одном месторождении может находиться несколько лицензионных участков. По настоящему Положению единичным объектом выступает «участок недр»
Лицензионный участок (месторождение), введенный в эксплуатацию и промышленно освоенный	Участок недр, на территории которого Компанией стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых
Материально - производственные запасы (в том числе полезные ископаемые, добытые на полученных Компанией в пользование лицензионных участках)	Часть имущества Компании, используемая при производстве предназначенных для продажи продукции, работ и услуг, используемая для управленческих нужд и (или) предназначенная для продажи и иных целей
Материалы	Часть материально-производственных запасов Компании, используемых в качестве сырья, материалов при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) для управленческих нужд подразделений Компании
«Мертвые» остатки	Часть углеводородного сырья, продуктов переработки, которые нельзя извлечь из системы технологического процесса штатными техническими средствами, находящиеся: • в «мертвой» полости резервуаров и емкостей, • в технологических трубопроводах
«Мертвая» полость резервуара	Нижняя часть резервуара, из которой нельзя выбрать продукты переработки, используя приемно-раздаточный патрубок
Незавершенное строительство	Затраты Компании по возведению объекта строительства с начала строительства до ввода этого объекта в эксплуатацию
Нефтяные шламы	Нефтесодержащие отходы, которые по своим физико-химическим свойствам не могут быть использованы в процессе подготовки нефти или переработки углеводородного сырья. Представляют собой водонефтяные эмульсии с высоким содержанием механических примесей
Объекты капитального строительства	Здания, строения, сооружения, иные объекты, строительство которых не завершено, за исключением временных построек, киосков, навесов и других подобных построек (далее – объекты незавершенного строительства)
Организационные аспекты разделов учетной политики	Общие принципы, характеризующие условия хозяйствования, участников отношений, отраслевые особенности и иные аспекты, используемые для целей бухгалтерского, налогового, управленческого учета
Организация - заказчик	Сторонняя организация, уполномоченная Компанией осуществлять реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ

Наименование термина	Определение термина
Полезные ископаемые, учитываемые в составе готовой продукции либо материалов собственного производства	Часть материально-производственных запасов собственного производства (добычи), соответствующая по своему качеству государственному стандарту Российской Федерации (стандарту отрасли, региональному стандарту, международному стандарту), а в случае отсутствия стандартов – стандарту или техническим условиям Компании
Подготовка марганцовистого известняка (марганцевых руд)	Вид деятельности, непосредственно следующий за добычей, который включает доставку добытого сырья к месту его переработки и выполнение по принятой технологии всех операций по доведению сырья до требуемого стандартам или техническим условием качества (в том числе дробление, измельчение, др.)
Расконсервация объекта	Комплекс необходимых мероприятий по переводу объектов основных средств или имущественного комплекса из состояния консервации в условия эксплуатации либо для продажи (передачи) по договорам гражданско-правового характера
Сомнительный долг	Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Срок полезного использования	Период, в течение которого объект основных средств (нематериальных активов) либо материальная ценность служит для выполнения целей деятельности Компании
Статистическая отчетность	Отчетность, составляемая для государственного статистического наблюдения
Товары	Часть материально-производственных запасов Компании, приобретенных или полученных от других юридических (физических) лиц и предназначенных для продажи.
Трубопроводы	Трубопроводная система, состоящая на балансе Компании и предназначенная для транспортирования продукции собственного производства (приобретенной) от места ее выхода до места подготовки (доработки), переработки, отгрузки, потребления, перевалки на другой вид транспорта и (или) реализации
Трасса трубопровода	Направление трубопровода, определяемое от начального участка по направлению движения транспортируемой продукции до конечного его пункта
Технический коридор	Система проложенных трубопроводов (либо трубопровода) по одной трассе, предназначенная для транспортирования нефти, газа, газового конденсата, нефтепродуктов, в том числе сжиженных углеводородных газов, продуктов нефтехимии и др.

Таблица 4. Перечень ролей

Наименование роли	Описание роли

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1.Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности (далее по тексту «Документ») разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Настоящий Документ действует с 01.01.2011 года.
2.2.Для определенных настоящим Документом целей в структуру учета входят следующие подразделения:

Таблица 5. Перечень подразделений, входящих в структуру учета

Подразделения	Наименование
Управление Компании	
Представительство в г. Москва	
филиалы Компании	Московский офис ОАО АНК «Башнефть»; «Башнефть-Уфа»; «Башнефть-Янаул»; «Башнефть-Ишимбай»; «Башминералресурс»; «Башнефть-УНПЗ»; «Башнефть-Новойл»; «Башнефть-Уфаоргсинтез»; «Башнефть-Уфанефтехим»; «Башнефть-Башкирнефтепродукт».
производственные имущественные комплексы (сокращенно – ПИК)	«НГДУ «Арланнефть» «НГДУ «Ишимбайнефть» «НГДУ «Краснохолмскнефть» «НГДУ «Туймазанефть» «НГДУ «Уфанефть» «НГДУ «Чекмагушнефть» «Башнефть-Полюс» «ГДУ «Башминералресурс» «Производственно-технологическое управление связи» «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования» «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования»
хозяйственные имущественные комплексы (сокращенно – ХИК)	«Соцкультсервис» «Комплекс реабилитации и профилактики» ДК «Нефтяник»

2.3. ПИК (ХИК) являются имущественными единицами Компании, в состав которых включаются здания, сооружения, оборудование, транспорт, инвентарь, сырье, продукция, права требования, долги и другое имущество и имущественные права ОАО АНК «Башнефть».

Формирование имущественного состава ПИК (ХИК) производится по территориальному (исходя из места нахождения имущества) и (или) функциональному (исходя из назначения имущества) и иным признакам.

2.4. Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы Компании не должны противоречить настоящему Документу.

Требования настоящего Документа становятся обязательными для исполнения в Компании в соответствии с Уставом организации и в установленном порядке.

2.5. Изменения в Документ вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки в Компании новых способов ведения бухгалтерского (налогового) учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное

представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

• существенного изменения условий хозяйствования в Компании. Существенное изменение условий хозяйствования может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

2.6.С 01.01.2011 вводится порядок внесения изменений оценочного значения в бухгалтерской отчетности подразделений Компании. Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива. Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Для целей настоящего Документа изменением оценочного значения признается создаваемая величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, финансовых вложений, других оценочных резервов.

РАЗДЕЛЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ РАЗДЕЛОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ

3.1. Основные положения

Отношения между подразделениями Компании по вопросам хозяйствования внутри ОАО АНК «Башнефть» регулируются обязательствами сторон на основании «Соглашения по обеспечению хозяйствования внутри Компании» или организационно-распорядительными документами.

Передача имущества (работ, услуг, имущественных прав) и обязательств между подразделениями Компании для хозяйственных нужд Компании (производственных, непроизводственных и др.) осуществляется в рамках внутрихозяйственных отношений с обеспечением внутрихозяйственных расчетов (далее по тексту «внутрихозяйственный оборот»).

Добыча нефти осуществляется сторонней организацией по договору гражданско-правового характера.

Распоряжение нефтью, добытой на полученных Компанией в пользование лицензионных участках (месторождениях), и (или) продукцией переработки углеводородного сырья, осуществляют руководитель ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с Уставом ОАО АНК «Башнефть» и (или) лица, на это уполномоченные Компанией. Отпуск нефти в ПИК НГДУ осуществляется согласно утвержденному плановому балансу нефти на соответствующий календарный год.

Право распоряжения добытыми полезными ископаемыми (за исключением нефти) от имени и в интересах ОАО АНК «Башнефть» осуществляют руководители подразделений Компании (по доверенности) или иные лица, на это уполномоченные Компанией.

Реализация нефти (добытой, покупной, полученной в процессе смешения), нефтепродуктов, продуктов нефтехимии, продукции газопереработки осуществляется в централизованном порядке с отражением хозяйственных операций по ее реализации в бухгалтерском учете и отчетности Управления Компании.

Реализация других видов готовой продукции (товаров, работ, услуг, имущественных прав) от имени и в интересах ОАО АНК «Башнефть» осуществляется подразделениями Компании или лицами, на это уполномоченными Компанией, в соответствии с условиями договоров и по разрешающим письмам Компании и (или) иным основаниям.

Предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества Компании по договору аренды (субаренды) признается предметом деятельности Компании, независимо от срока действия договора.

Предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и (или) из других видов интеллектуальной собственности Компании, предметом деятельности Компании не признается.

Исключительное право (интеллектуальная собственность) на результаты интеллектуальной деятельности Компании, на средства индивидуализации Компании, как юридического лица, индивидуализации продукции, выполняемых работ или услуг (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания и т.п.), принадлежит ОАО АНК «Башнефть», если иное не предусмотрено договором (далее по тексту «объекты интеллектуальной собственности»).

Основанием, подтверждающим возникновение исключительного (авторского) права (в том числе в долевой части) на объекты интеллектуальной собственности у других лиц, является договор (в том числе авторский) между ОАО АНК «Башнефть» и его контрагентом, если иное не установлено законом.

Имущество (включая имущественные права) Компании, закрепленное за подразделениями Компании, является собственностью Компании; учитывается на отдельном незаконченном балансе соответствующего подразделения Компании, и отражается в сводном балансе (промышленность) ОАО АНК «Башнефть».

Под незаконченным балансом понимается баланс бухгалтерский, который в обобщенном денежном выражении дает представление о размещении в конкретном подразделении Компании хозяйственных средств (активов), об источниках образования хозяйственных средств этого подразделения Компании и их целевом назначении (пассив).

Использование чистой прибыли (после налогообложения прибыли) Компании осуществляется согласно смете, утвержденной общим собранием акционеров ОАО АНК «Башнефть» на соответствующий календарный год.

3.2.Внутрихозяйственные отношения и внутрихозяйственный оборот

3.2.1.К внутрихозяйственному обороту относятся операции, связанные с приемом-передачей части приобретенного (созданного) имущества, результатов выполненных работ, оказанных услуг (в том числе обмен сырьем, продукцией, товарами, работами, услугами, имущественными правами) и обязательств между подразделениями Компании в целях обеспечения хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть».

К внутрихозяйственному обороту, в частности, относятся:

- прием-передача углеводородного сырья, добытого на полученных в пользование лицензионных участках, между подразделениями Компании в целях:
  - продажи на территории Российской Федерации и за ее пределами;
  - использования на производственно-технологические нужды Компании и (или) иных целей;
  - производства продукции переработки и (или) иных целей;
- прием-передача продукции переработки углеводородного сырья для использования на хозяйственные нужды Компании и (или) иных целей;
- прием-передача других видов полезных ископаемых, добытых на полученных в пользование лицензионных участках (месторождениях), для использования на собственные нужды Компании и (или) иных целей;
- прием-передача материально-производственных запасов, внеоборотных активов (в том числе оборудования), имущественных прав Компании, обязательств, результатов выполненных работ, оказанных услуг между подразделениями Компании в процессе осуществления хозяйственной деятельности от имени и в интересах Компании;
- передача денежных средств (денежных документов) подразделениям Компании в порядке целевого финансирования и (или) иных целей;
- другие операции.

3.2.2.Расчеты в рамках действия внутрихозяйственных отношений (за исключением операций, относящихся к предпоследнему и (или) последнему абзацу пункта 3.2.1 настоящего Документа) осуществляются в сумме фактически произведенных расходов (по фактической себестоимости) либо по планово-расчетной себестоимости, скорректированной на коэффициент отклонения (далее по тексту «предыдущий период»).

Фактической себестоимостью передаваемых по внутрихозяйственному обороту продукции (товаров, имущественных прав, работ, услуг) признается фактическая себестоимость, сформированная в бухгалтерском учете за отчетный месяц или за предыдущий месяц.

Коэффициент отклонения определяется как отношение разницы, возникающей между суммой фактической себестоимости продукции (товаров, имущественных прав, работ, услуг) предыдущего периода и суммой планово-расчетной себестоимости продукции (товаров, имущественных прав, работ, услуг) предыдущего периода, к планово-расчетной себестоимости текущего периода.

3.2.3.В бухгалтерском учете сумма отклонения, возникшая по внутрихозяйственным расчетам, учитывается в виде сальдо на счетах учета расходов по обычным видам деятельности, активов, др.

Сумма отклонения, возникшая по итогу отчетного календарного года, на следующий год не переносится, дополнительно предъявляется всем подразделениям Компании, с которыми проводились внутрихозяйственные расчеты по соответствующим операциям.

3.2.4.Прием-передача имущества и обязательств в рамках действия внутрихозяйственных отношений осуществляется по извещению (авизо) с оформлением первичных документов в порядке, установленном Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01, утвержденным распоряжением от 01.06.2010 № 61 (в редакции последующих изменений (дополнений)).

3.2.5.Расчеты между подразделениями Компании ведутся на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с применением субсчетов:

79.01 «Расчеты по выделенному имуществу»;

79.02 «Расчеты по текущим операциям».

На субсчете 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу» учитывается движение наделяемого и перераспределяемого имущества между подразделениями Компании по балансовой стоимости и (или) фактической себестоимости в корреспонденции со счетами учета этого имущества.

На субсчете 79.02 «Расчеты по текущим операциям» учитывается состояние расчетов между подразделениями Компании по передаче внеоборотных и (или) оборотных активов (сырья, материалов, готовой продукции, товаров, денежных средств и документов и т.п.), результатов выполненных работ, оказанных услуг по внутрихозяйственному обороту, а также внутренние расчеты по налогам и др.

Виды осуществляемых внутрихозяйственных расчетов группируются в бухгалтерском учете на счетах аналитического учета.

3.3.Первичные учетные документы, требования по их оформлению, документооборот

3.3.1.Используемые в подразделениях Компании формы первичной учетной документации группируются в Альбоме типовых (нетиповых) форм первичной учетной документации, приведенном в виде приложения к Стандарту «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01, и приложением к настоящему Документу не являются.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если:

- составлены по форме, предусмотренной в Альбоме типовых (нетиповых) форм первичной учетной документации;

- содержат обязательные реквизиты, определенные пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Кроме обязательных реквизитов в формах первичных учетных документов могут быть предусмотрены дополнительные реквизиты, необходимые для наиболее полного отражения сведений о совершаемых хозяйственных операциях.

В формы первичных учетных документов вводятся обязательные реквизиты:

- наименование ПИК (ХИК);
- код лицензионного участка (месторождения);
- наименование Оператора ПИК (ХИК), составившего первичный учетный документ;
- номер и дата доверенности, устанавливающей право подписи первичного учетного документа лица, на это уполномоченного Компанией.

Первичные учетные документы оформляются с применением автоматизированных средств техники.

3.3.2.Графики документооборота по подразделениям Компании разрабатываются в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством РФ, и приводятся в виде приложений к Стандарту «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01, и приложением к настоящему Документу не являются.

3.3.3.В формы № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», ОС-1а «Акт о приеме-передаче зданий, сооружений», ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» вводятся дополнительные реквизиты:

- «единица измерения»;
- «дата подачи документов на государственную регистрацию прав на недвижимость».

Реквизит «Государственная регистрация прав на недвижимость» заполняется на дату возникновения права Компании на соответствующий объект недвижимого имущества.

3.3.4.В первичных документах на покупку (продажу) труб в реквизите «единица измерения» количество указывается в трех единицах (метрах, тоннах, штуках), если иное не определено договором.

При передаче сторонним организациям труб без передачи права собственности оформляется накладная по форме № М-15, где дополнительно отражаются реквизиты: наименование трубы, диаметр, толщина стенки, количество трубы (в штуках, метрах, тоннах), получатель, новая или ремонтная труба, группа прочности (для новой трубы), группа прочности и класс (для ремонтной трубы), номер сертификата качества (для новой трубы).

3.3.5.В форму № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону» вводятся дополнительные реквизиты: количество мест; количество в одном месте.

3.3.6.При отпуске подрядчику (в том числе Операторам ПИК (ХИК)) товарно-материальных ценностей без передачи права собственности оформляется накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) в двух экземплярах. Документ оформляется от имени Компании и подписывается ответственным лицом либо уполномоченным лицом Компании по доверенности. Первый экземпляр является основанием для отпуска материальных ценностей со склада Компании; второй экземпляр – основанием для принятия на забалансовый учет подрядчиком.

По реквизиту «Основание» указывается о том, что материалы отпускаются без передачи права собственности.

По реквизиту «сумма без учета НДС» обязательно проставляется стоимость материала для денежной оценки ответственности подрядчика за утрату или порчу предоставленных материальных ценностей заказчика.

В форму накладной вводится дополнительный реквизит «назначение отпуска материалов без передачи права собственности на них», где отражаются:

- номер (шифр) строительного (иного) объекта;
- наименование заказа (изделия, продукции);
- номер (шифр) и (или) наименование затрат.

Реквизиты «отпуск разрешил», «отпустил», «главный бухгалтер» заполняются ответственными лицами подразделения Компании либо лицами, на это уполномоченными Компанией. Реквизит «получил» заполняется подрядчиком.

3.3.7.При передаче оборудования в монтаж подрядным организациям без передачи права собственности оформляется акт приемки-передачи оборудования в монтаж (формой № ОС-15). Переданное оборудование числится у подрядчика.

Стоимость переданного в монтаж оборудования переводится в дебет субсчета 08.03 «Строительство объектов основных средств» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 07 «Оборудование к установке» на дату справки, представленной подрядчиком.

Стоимость оборудования в совокупности с затратами по монтажу включается в общую стоимость строительства на основании акта выполненных работ.

3.3.8.При передаче углеводородного сырья в промышленную переработку на давальческой основе оформляются следующие первичные учетные документы:

- при поставке сырья трубопроводным транспортом: маршрутное поручение, акт приема-передачи принятого в переработку сырья;
- при поставке железнодорожным транспортом: акт слива сырья, перевозочные документы;
- при поставке сырья в емкостях подрядчика: акт приема-передачи принятого углеводородного сырья.

Качество поставляемого в переработку сырья подтверждается паспортом качества, копией сертификата и другими необходимыми документами на каждую партию сырья.

По истечении месяца оформляется сводный акт приема-передачи принятого в переработку сырья.

Количество и ассортимент продуктов переработки, выработанных в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе, подтверждается актом выработки продукции (полуфабрикатов) по договору. По истечении месяца составляется сводный акт выработки.

Качество нефтепродуктов подтверждается паспортом качества и другими необходимыми документами на каждую партию продукции.

Отгрузка продуктов переработки по адресам покупателей производится на основании отгрузочных разнарядок (заявок) на отгрузку продукта с оформлением акта приема-передачи продукции. Реквизиты отгрузочных разнарядок (заявок), сроки и порядок их оформления, условия отгрузки определяются договором.

3.3.9.При оформлении операций, связанных с внутрихозяйственным оборотом, применяются формы первичных учетных документов, предусмотренные СТ-09-01-01 в Альбоме типовых (нетиповых) форм первичной учетной документации.

При передаче объектов основных средств из одного цеха (отдела, участка и др.) в другой, а также из одного подразделения Компании другому подразделению в рамках внутрихозяйственных отношений, выписывается накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2).

Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку учета объектов основных средств (формы №№ ОС-6, ОС-6а).

При передаче объектов основных средств по внутрихозяйственному обороту получателю соответствующего объекта передаются заверенные копии инвентарных карточек учета объекта основных средств (группового учета объектов основных средств) (формы №№ ОС-6, ОС-6а). При необходимости передаются заверенные копии форм №№ ОС-1, ОС-3.

При передаче по внутрихозяйственному обороту объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, одновременно с первичными учетными документами передаются:

- свидетельство о государственной регистрации прав Компании на недвижимое имущество;
- технический (кадастровый) паспорт;
- документы о праве пользования земельным участком;
- исполнительная документация;
- иные документы либо копии документов.

При передаче по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов получателю соответствующего актива передается заверенная копия карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

По передаваемым по внутрихозяйственному обороту объектам основных средств (нематериальным активам), принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, в обязательном порядке передаются следующие данные:

- дата принятия объекта основных средств (нематериального актива) к налоговому учету;
- первоначальная (восстановительная) стоимость, сформированная для целей отражения в налоговом учете по соответствующему объекту (активу);
- срок полезного использования объекта (актива), установленный постоянно действующей комиссией для целей отражения в налоговом учете;
- сумма амортизации, начисленной в налоговом учете при налогообложении прибыли с момента принятия объекта (актива) к налоговому учету;
- расходы на капитальные вложения;
- иные сведения, связанные с налогообложением объектов основных средств (нематериальных активов).

По объектам основных средств, не принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, делается запись «в налоговом учете амортизация не начисляется».

3.3.10.В перерабатывающих подразделениях Компании первичные учетные документы по операциям, связанным с наличием и движением сырья и (или) продуктов переработки, оформляются в соответствии с действующим законодательством РФ, Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01 (с учетом внесенных изменений (дополнений)) и иными внутренними документами, регламентирующими вопросы по оформлению и (или) движению первичных учетных документов в Компании.

3.4.Инвентаризация имущества и (или) обязательств

3.4.1.Случаи обязательного проведения инвентаризации имущества и обязательств Компании определены законодательством Российской Федерации или распорядительным документом по ОАО АНК «Башнефть».

Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств в Компании определен Регламентом процесса «Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств» РП-08.3-01-01, утвержденным приказом от 27.08.2010 № 583.

3.4.2.Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится в следующем порядке:

Таблица 6. Порядок проведения инвентаризации имущества

Наименование объектов инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации	Примечание
Основные средства	один раз в три года по состоянию на 30 сентября (включительно) текущего года	В подразделениях Компании, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями, инвентаризация проводится один раз в три года по состоянию на 1 октября текущего года.
Нематериальные активы (в том числе объекты интеллектуальной собственности); объекты незавершенного строительства; оборудование к установке, финансовые вложения	ежегодно по состоянию на 30 сентября (включительно) текущего года	В подразделениях Компании, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями, инвентаризация проводится ежегодно по состоянию на 1 октября текущего года.
Библиотечный фонд	один раз в пять лет по состоянию на 31 октября (включительно) текущего года	
Материально – производственные запасы (в том числе лом и отходы цветных и (или) черных металлов)	ежегодно по состоянию на 30 сентября (включительно) текущего года	
Нефти	не реже одного раза в месяц на 00.00 часов (по московскому времени) 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Инвентаризация нефти и (или) нефтепродуктов проводится с учетом положений, предусмотренных Положением «Об организации нефти» П-04-05-01 (с учетом внесенных изменений и дополнений), Положением о проведении инвентаризации нефти (нефтепродуктов) П-09-05-01 (с учетом внесенных изменений и дополнений)
Продуктов переработки собственных и (или) выработанных на давальческой основе, в том числе по ГПП	не реже одного раза в месяц на 00.00 часов (по московскому времени) 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем	Инвентаризация нефтепродуктов проводится с учетом положений, предусмотренных Положением о проведении инвентаризации нефти (нефтепродуктов) П-09-05-01 (с учетом внесенных изменений и дополнений)
Продуктов переработки отходов производства (в том числе нефтяных шламов)	ежемесячно в период сезонного производства на 00.00 часов (по московскому времени) 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем	
Твердых полезных ископаемых	ежемесячно на 31 число (включительно) отчетного месяца	
Обязательства по расчетам с дебиторами и кредиторами; обязательства по внутрихозяйственным расчетам; обязательства по другим видам расчетов	ежегодно по состоянию на 30 сентября (включительно) отчетного года	

Наименование объектов инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации	Примечание
НДС по приобретенным ценностям	ежегодно по состоянию на 30 сентября (включительно) отчетного года	
Лом и отходы с содержанием драгоценных металлов	ежегодно по состоянию на 31 декабря (включительно) отчетного года	
Денежных средств (денежных документов), бланков строгой отчетности в кассе	на последнее число (включительно) месяца, следующего за отчетным кварталом	
Денежные средства на счетах в банках	не позднее последнего числа (включительно) отчетного месяца	Проводится сверка данных об остатках денег на расчетных (валютных) счетах по выпискам банков с данными бухгалтерского учета.
Земельных участков, являющихся собственностью Компании	один раз в пять лет по состоянию на 30 сентября (включительно) текущего года	
Земельных участков, полученных во временное пользование (долгосрочную, краткосрочную аренду)	в случаях необходимости (при изменении или уточнении площади, их постановке на кадастровый учет и т.п.)	
Обязательств по налогам и сборам	ежеквартально	
Расходов будущих периодов	по состоянию на 31 декабря (включительно) отчетного года	
Прочие активы и обязательства, состоящие на балансе (включая товары отгруженные, капиталы, резервы, отложенные налоговые обязательства или активы, др.)	ежегодно по состоянию на 31 декабря (включительно) отчетного года	Наличие товаров отгруженных на конец отчетного периода подтверждается документально.
Имущества, состоящего на забалансовом учете (в том числе полученного во временное пользование (временное владение и пользование), на ответственное хранение, др.)	ежегодно по состоянию на 31 декабря (включительно) отчетного года	

3.4.3.В целях обеспечения достоверности ведения расчетов по налогам и сборам ежеквартально проводятся сверки расчетов с налоговыми органами по месту постановки Компании на налоговый учет.

По состоянию на 31 декабря (включительно) отчетного года по результатам сверок расчетов с налоговыми органами проводится инвентаризация начисленных за отчетный период сумм пени по налогам и сборам, признанных подразделениями Компании законными.

Суммы пени по налогам и сборам, признанные подразделениями Компании законными и не начисленные в бухгалтерском учете за отчетный период, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности до 31 декабря текущего года.

3.4.4.В учете и отчетности результаты инвентаризации подлежат отражению в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация (но не позднее отчетного квартала), а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

3.4.5.Расхождения, выявленные по результатам инвентаризации, признаются обоснованными при наличии:

- документального подтверждения возникновения излишков (недостачи);

- по основаниям, установленным действующими нормативными правовыми актами;
- по иным основаниям.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1995г. № 34н) и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1998 г. № 49):

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, приходуются и зачисляются на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;
- фактическая убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается в состав расходов по обычным видам деятельности. При этом убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли применяются только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача;
- недостача материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, стоимость убытков от недостач и порчи списывается в состав прочих расходов либо покрывается Оператором ПИК (ХИК), если иное не определено договором;

взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы допускается только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии. В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц. Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли, и списываются в состав прочих расходов либо покрываются Операторами ПИК (ХИК), если иное не определено договором.

3.4.6.В подразделениях Компании, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в случае невозможности проведения инвентаризации в общеустановленные сроки, инвентаризация основных средств, товаров, готовой продукции, сырья и материалов может быть проведена в иные сроки (в частности, в период наименьших остатков материально-производственных запасов).

3.4.7.Окончательное решение по результатам инвентаризации принимается руководителем Компании или лицом, на это уполномоченным Компанией.

3.4.8. Инвентаризация остатков углеводородного сырья и продуктов переработки

Инвентаризация фактического наличия УВС и (или) продуктов его переработки проводится посредством снятия натурных остатков ежемесячно по состоянию на 00.00 часов (по московскому времени) 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Снятие натурных остатков жидких видов УВС и (или) продуктов переработки в резервуарах осуществляется посредством применения измерительных средств и устройств.

Фактическое наличие «мертвых» (немобильных) остатков в резервуарах, трубопроводах и (или) технологических остатков в аппаратах (установках, реакторах) определяется на основании

данных технологических карт, составленных в оперативном учете расчетным методом в установленном по Компании порядке.

В первичных учетных документах по инвентаризации отдельно отражается количество остатков УВС (продуктов переработки) сторонних организаций, имеющихся в наличии в рамках действия гражданско-правовых отношений.

Количество фактического наличия жидких видов УВС (продуктов переработки) отражается по конкретным видам (в разрезе резервуаров), материально-ответственным лицам и местам хранения.

Инвентаризация фактического наличия УВС, переданного в промышленную переработку без передачи права собственности, и выработанных продуктов переработки, проводится в местах их производства (хранения) с участием представителей Компании и перерабатывающей организации, если иное не определено договором.

3.4.9.Инвентаризация комплектов насосно-компрессорных труб (насосных штанг), спущенных в скважину

Инвентаризация состоящих на балансе Компании комплектов насосно-компрессорных труб и (или) насосных штанг, спущенных в скважины, проводится при выполнении работ по капитальному либо подземному ремонту скважины (с применением спускоподъемных операций НКТ и (или) насосных штанг) или иных случаях.

При наличии НКТ (насосных штанг) в скважинах, находящихся в ожидании ликвидации, инвентаризация проводится при выполнении работ по ликвидации соответствующей скважины.

По каждому ПИК НГДУ лицом, на это уполномоченным Компанией, определяется необходимость проведения инвентаризации комплектов НКТ (насосных штанг) в соответствии с планом-графиком работ бригад по капитальному (подземному) ремонту скважин.

В ходе проведения инвентаризации осуществляется контроль правильности оформления договора о материальной ответственности с работниками.

Инвентаризация проводится с обязательным участием представителей сторонней организации, выполняющей ремонтные работы по договору (если иное не оговорено договором), и материально-ответственного лица.

Фактическое наличие в комплектах НКТ (насосных штанг) устанавливается при осмотре извлеченного из скважины оборудования. Определяется фактическое наличие НКТ (насосных штанг), их характеристика (техническое состояние, диаметр, др.) и общая длина.

После проведения ремонтных работ оформляется акт о выполнении ремонтных работ, где отражаются данные о фактическом наличии в комплектах НКТ (насосных штанг), спущенных в скважину, на момент сдачи ее из ремонта.

Фактическое наличие в комплектах НКТ (насосных штанг), установленное при извлечении оборудования из скважины, сопоставляется с отраженными до момента передачи скважины (куста) в ремонт данными технической и первичной документации. При этом данные технической и первичной документации признаются достоверными и являются базовыми данными для корректировки данных бухгалтерского учета.

В случае, когда фактическое наличие соответствует данным технической и первичной документации, но при этом выявлены расхождения в бухгалтерском учете с данными документации, все количественные показатели в бухгалтерском учете приводятся в соответствие с данными технической и первичной документации без корректировки стоимостных характеристик.

В случаях, когда выявлены расхождения фактического наличия в комплектах НКТ (насосных штанг) с данными технической и первичной документации, в бухгалтерском учете результаты инвентаризации отражаются как излишки либо недостача в порядке, определенном настоящим Документом.

По результатам инвентаризации составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств по форме № ИНВ-18.

Отклонения фактической длины НКТ (насосных штанг) от данных технической и первичной документации отражаются в метрах, по количеству – штуках с указанием длины (в метрах).

Результаты инвентаризации по скважине отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, но не позднее сроков выполнения ремонтных работ на скважине.

При проведении повторной инвентаризации комплектов НКТ (насосных штанг), спущенных в скважины, и в случае выявления расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета устанавливаются виновные лица.

РАЗДЕЛ II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

4.ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

4.1.Организация бухгалтерского учета

4.1.1.Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, другими нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

План счетов бухгалтерского учета формируется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н.

4.1.2.Бухгалтерский учет ведется:

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной деятельности;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций осуществляется по видам деятельности и иным объектам учета, установленным настоящим Документом либо с наличием которых законодательство устанавливает обязанность Компании по отражению в бухгалтерском учете и отчетности.

4.1.3.Бухгалтерский учет по операциям, связанным с деятельностью ПИК (ХИК) Компании осуществляется сторонними организациями (Операторами ПИК (ХИК)) по договорам гражданско-правового характера.

Ответственные лица за организацию и ведение учета (оперативного, бухгалтерского) по ПИК (ХИК) и меры их ответственности устанавливаются договором.

4.1.4.В подразделениях Компании применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть», введенный Приказом ОАО АНК «Башнефть» от 11.08.2005 г. № 245 с учетом внесенных изменений и (или) дополнений (далее по тексту «План счетов»).

4.1.5.По подразделениям Компании разрабатывается в соответствии с общими требованиями номенклатура дел бухгалтерской и иной документации и утверждается отдельным приказом. Приложением к настоящему Документу не является.

4.1.6.В случаях, когда стоимость приобретенных активов или принятых обязательств выражена в иностранной валюте, пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения

операции в иностранной валюте или на дату возникновения у организации права в соответствии с законодательством РФ или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

4.1.7.Применяется автоматизированная система ведения бухгалтерского учета с применением программного продукта Lexema и (или) на базе информационной системы SAP ERP (1С).

4.1.8.Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) бухгалтерии.

4.1.9.Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

4.1.10.При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

Исправление ошибок в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Принципы существенности при исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности определены пунктом 4.6 настоящего Документа.

4.2.Регистры бухгалтерского учета

4.2.1.В Компании применяются регистры бухгалтерского учета, рекомендованные Министерством финансов Российской Федерации и приведенные в соответствие с внедренными в Компании программами компьютерной обработки данных, с учетом установленных настоящим Документом методологических аспектов бухгалтерского учета.

4.2.2.Регистры бухгалтерского учета систематизируют и накапливают информацию отдельно по каждому подразделению Компании, и подписываются лицами, составившими их.

Сводные регистры бухгалтерского учета и главная книга по ОАО АНК «Башнефть» не составляются.

Вместо главной книги ведется журнал проводок.

4.2.3.Информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности Компании, для сторонних пользователей может представляться по согласованию с руководством ОАО АНК «Башнефть» или лицами, на это уполномоченными Компанией, на основании письменного запроса стороннего пользователя.

4.2.4.Ответственность Операторов ПИК (ХИК) за разглашение информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности Компании, устанавливается договором.

4.3.Бухгалтерская отчетность

4.3.1.Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности с оформлением форм, определенных приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из правил, утвержденных действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Документом, кроме случаев, когда допущено отступление от этих правил в результате введенных изменений в законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету. Каждое отступление раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

4.3.2.Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за отчетный квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

Промежуточная бухгалтерская отчетность по подразделениям Компании за отчетный квартал представляется в департамент учета и отчетности в срок, не позднее даты, определенной по соответствующему подразделению утвержденным по Компании приказом о представлении данной отчетности.

4.3.3.Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» по подразделениям Компании составляется ежемесячно, и представляется за отчетный месяц в департамент учета и отчетности в срок, не позднее 17 числа месяца, следующего за отчетным месяцем (если внутренними документами Компании не установлены иные сроки его представления).

Другие формы, входящие в состав бухгалтерской отчетности, по итогам месяца не представляются.

4.3.4.События после отчетной даты, свершившиеся в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отражаются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, определены в Приложении к ПБУ 7/98.

4.3.5.Сводная бухгалтерская отчетность (в том числе промежуточная отчетность за отчетный квартал) ОАО АНК «Башнефть» (промышленность) объединяет бухгалтерские отчетности всех подразделений Компании.

4.3.6.В бухгалтерской отчетности информация по сегментам отражается в порядке, определенном пунктом 4.5 настоящего Документа.

4.4.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерской отчетности

4.4.1.Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности определен Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 № 167н.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском учете, информация по ним раскрывается в бухгалтерской отчетности.

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах наносит или может нанести ущерб Компании в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, в бухгалтерском учете и отчетности такая информация не раскрывается. В этом случае указывается общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.

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

- существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда возникают сомнения в наличии такой обязанности, Компания признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Компании, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Условия признания оценочного обязательства в отношении прошлого события хозяйственной деятельности Компании, не выполнявшиеся на одну отчетную дату, могут выполняться по состоянию на последующие отчетные даты, если вследствие изменений в

законодательных и иных нормативных правовых актах и (или) действий подразделений Компании и (или) других лиц у Компании нет возможности избежать связанных с таким событием расчетов.

Уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые оцениваются в совокупности. При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод Компании по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

Оценочные обязательства отражаются на специальном субсчете «Оценочные обязательства» счета учета резервов предстоящих расходов (96 «Резерв 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.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов деятельности, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов, и обеспечивается документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

При определении величины оценочного обязательства необходимо исходить из следующего:

- если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;
- если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

При определении величины оценочного обязательства не принимаются в расчет:

- суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль организаций, которые отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02;
- ожидаемые поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, продукции, товаров и иных активов, связанные с признаваемым оценочным обязательством;
- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к другим лицам в возмещение расходов, которые будут понесены при исполнении данного оценочного обязательства.

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, рассчитанной в соответствии с ПБУ 8/2010.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом.

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете отражается сумма затрат, связанных с выполнением Компанией этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано, если иное не установлено настоящим Положением.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Компании, если иное не установлено Положениями по бухгалтерскому учету.

При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций по обычной деятельности, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм в состав прочих доходов).

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности организации в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

Оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов признаются только при выполнении всех условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010.

По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается в случае существенности, как минимум, следующая информация:

- величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе на начало и конец отчетного периода;
- сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые будут понесены при исполнении обязательства, а также активы признанные.

4.4.2.Условное обязательство возникает как следствие прошлых событий хозяйственной деятельности Компании, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных не контролируемых событий.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных пунктом 4.4.1 настоящего Документа.

Часть солидарного с другими лицами обязательства, в отношении которого уменьшение экономических выгод Компании не является вероятным, относится к условным обязательствам. По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:

- характер условного обязательства;
- оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;
- возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства.

В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является маловероятным, данная информация в бухгалтерской отчетности не отражается.

4.4.3.Условный актив возникает вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых подразделениями Компании.

В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, организация должна раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

4.5.Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по сегментам

Перечень отчетных сегментов определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Бухгалтерская отчетность Компании формируется с группировкой информации по отчетным сегментам в следующей последовательности:

- продажа нефти, добытой на лицензионных участках, полученных ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с Законом РФ «О недрах»;
- продажа продуктов переработки углеводородного сырья (в том числе продуктов переработки, выработанных на давальческой основе), включая продажу оптом или в розницу (через автозаправочные станции);
- продажа прочих видов готовой продукции (в том числе полезных ископаемых), товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, др.

Каждый сегмент приводится в оценке, в которой отражены показатели соответствующего сегмента в бухгалтерском учете.

Структура отчетных сегментов не может быть изменена в течение календарного года.

4.6.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

4.6.1.Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности определен Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2011).

Неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности (далее - ошибка) может быть обусловлено, в частности:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

4.6.2.Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 0,2 процента от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности за этот отчетный период.

Существенность ошибки определяется, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности (например, выручки нетто (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), др.).

Существенность ошибки определяется на уровне сводной бухгалтерской отчетности по Компании.

4.6.3. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

4.6.4.Ошибка по хозяйственным операциям текущего года, выявленная до окончания отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность), исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка по хозяйственным операциям текущего года, выявленная после окончания отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности Компании за отчетный год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности Компании за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам Компании, исправляется в порядке, определенном абзацем вторым настоящего пункта. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, определенном абзацем вторым настоящего пункта Документа. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, корректируется вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности Компании за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

4.6.5.Алгоритм расчета уровня существенности выявленных ошибок. Применение уровня существенности при оценке выявленных ошибок

Уровень существенности определяется по базовым показателям бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности определяется в стоимостной (денежной) оценке в валюте Российской Федерации.

Критерии для определения уровня существенности устанавливаются в процентах от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности.

Базовыми показателями, на основании которых рассчитывается уровень существенности являются:

- доходы периода;
- расходы периода;
- чистая прибыль (из отчета о прибылях и убытках);
- активы (валюта баланса);
- обязательства;
- собственный капитал.

Для расчета уровня существенности в качестве базовых показателей используются показатели бухгалтерской отчетности на начало и конец предшествующего отчетного года (года за который составляется отчетность):

- в случае, если величина показателя на конец предшествующего отчетного года больше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя определяется как их усредненное значение;
- в случае, если величина показателя на конец предшествующего отчетного года меньше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего отчетного года;
- в случае, если показатель на начало предшествующего отчетного года отсутствует, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего отчетного года.

Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности, определяется как процентная доля от значения соответствующего базового показателя.

Уровень существенности определяется как среднее арифметическое расчетных значений, применяемых для нахождения уровня существенности

Таблица 7. Расчет уровня существенности.

Наименование показателя	Значение показателей на начало предшествующего отчетного года (года за который составляется отчетность)	Значения показателей на конец предшествующего отчетного года	Значения базовых показателей	% от базового показателя	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4	5	6
Доходы					
Расходы					
Чистая прибыль					
Активы					
Обязательства					
Капитал					
Итого	X	X	X	X	
Уровень существенности (среднее значение по колонке 6)					

С уровнем существенности сравниваются не только искажения отдельных статей бухгалтерской отчетности, но и суммы накопленных искажений по следующим категориям:

- активы (валюта баланса);
- обязательства;
- собственный капитал;
- чистая прибыль (из отчета о прибылях и убытках).

4.7.Статистическая отчетность

4.7.1.Статистическая отчетность за отчетный период по подразделениям Компании формируется в соответствии с требованиями Федеральной службы государственной статистики на основе данных управленческого учета и (или) регистров бухгалтерского учета и с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Документом.

4.7.2.Ответственными лицами за формирование статистической отчетности по ПИК (ХИК) и представление ее в Управление Компании, территориальные органы по статистике, иные

организации являются руководитель и главный бухгалтер Оператора ПИК (ХИК), если иное не предусмотрено договором.

4.7.3.При формировании статистической отчетности информация по сегментам, составленная в соответствии с ПБУ 12/2010, не раскрывается.

4.8.Резервы в бухгалтерском учете и отчетности

4.8.1.Общие положения

4.8.1.1.В бухгалтерском учете резервы создаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008.

Оценочным значением признается величина описанных в настоящем пункте Документа резервов, сроки полезного использования объектов основных средств, нематериальных активов и иных активов и др.

Исправление ранее допущенной ошибки, а также изменение способа оценки активов и обязательств изменением оценочного значения не признается.

4.8.1.2.В бухгалтерском учете создаются следующие оценочные резервы:

- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

4.8.1.3.Резервы создаются на основании распорядительного документа, подписанного руководителем Компании или уполномоченным лицом Компании. К распорядительному документу прикладываются документы, подтверждающие необходимость создания соответствующего вида оценочного резерва или его корректировки:

- акт проверки на обесценение финансовых вложений;
- материалы по инвентаризации активов и (или) обязательств, оформленных в соответствии с действующим законодательством РФ, Регламентом процесса «Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств» РП-08.3-01-01 и иными внутренними документами Компании;
- договоры по суммам числящейся в бухгалтерском учете задолженности и информация о должниках;
- документальное подтверждение сложившихся при взаимодействии спроса и предложений рыночных цен на товары (работы, услуги, имущественные права);
- специальные расчеты (сметы);
- бухгалтерская отчетность, аналитические расчеты, справки, др.

На основании распорядительного документа и представленных другими подразделениями (службами) Компании документов оформляется бухгалтерская справка, где отражается сумма начисленного (дополнительно начисленного) резерва.

Списание стоимости актива или суммы задолженности за счет суммы ранее созданного резерва осуществляется на основании бухгалтерской справки с приложением документов, обосновывающих факт списания резерва по соответствующему объекту учета.

4.8.1.4.При бюджетировании деятельности Компании на очередной календарный год плановые суммы по отдельным статьям расходов определяются с учетом соответствующих резервов, создаваемых в порядке, определенном настоящим Документом.

4.8.2.Резерв под обесценение финансовых вложений

4.8.2.1.Резерв создается под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Информация о резервах под обесценение финансовых вложений обобщается на счете 59 «Резерв на обесценение финансовых вложений».

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений в подразделениях Компании проводится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В Управлении Компании указанная проверка проводится на отчетную дату промежуточной бухгалтерской отчетности.

4.8.2.2.Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата в составе прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата в составе прочих доходов с отражением по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Первоначально Компания образует резерв под обесценение финансовых вложений (за счет финансовых результатов) с отражением в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Примечание: В налоговом учете доходов (расходов) операции по созданию (восстановлению, использованию) резерва под обесценение финансовых вложений не отражаются.

4.8.2.3.Если на основе имеющейся информации Компания делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого снижения стоимости, то в полной сумме созданного ранее резерва под указанные финансовые вложения в учете формируется запись по дебету счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогично списывается величина резерва по выбывшим (проданным, списанным) финансовым вложениям.

4.8.2.4.Суммы отчислений в резерв под обесценение финансовых вложений, а также суммы, на которые корректируется величина резерва, в бухгалтерском учете отражаются как прочие расходы или прочие доходы, а для целей налогообложения прибыли не признаются расходами и доходами. Следовательно, на основании Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н, при образовании резерва признаются постоянные разницы, приводящие к возникновению ПНО, а при уменьшении (восстановлении) резерва - ПНА.

ПНО отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", а ПНА - обратной бухгалтерской записью.

4.8.2.5.В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым создан резерв, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

4.8.3.Резерв по сомнительным долгам

4.8.3.1.Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете при наличии дебиторской задолженности, признанной сомнительным (безнадежным) долгом.

При формировании резерва по сомнительным долгам должны соблюдаться следующие условия:

- резерв создается по расчетам с другими организациями (иными лицами) за готовую продукцию, товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг, и не включаются суммы перечисленных поставщикам авансов;

- резерв создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности;
- величина резерва определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично;
- резерв не формируется на сумму задолженности по уступке права требования, договору займа, а также продажа в рассрочку;
- резерв не формируется в отношении контрагента, по которому числится кредиторская задолженность, или в резерв включается сумма превышения дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью.

4.8.3.2.Анализ финансового состояния (платежеспособности) должника проводится с применением методики расчета коэффициентов (в том числе соотношения заемных и собственных средств должника, обеспеченности собственными источниками финансирования, др.) на основании данных бухгалтерской отчетности.

Оценка вероятности погашения долга основывается на суждении отдельных должностных лиц организации - должника (носит субъективный характер) и зависит от организации системы расчетов с контрагентами.

4.8.3.3.Применяются следующие методы создания резерва:

- величина резерва определяется в размере величины возможных потерь (убытков) вследствие неоплаты дебиторской задолженности на отчетную дату;
- величина резерва определяется расчетным методом исходя из периода просрочки платежа и процента сомнительной задолженности, определенного к каждой группе задолженности.
- резерв создается в общей сумме долга или на часть долга.

Сумма созданного резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного года, определяемой по форме по ОКУД «Отчет о прибылях и убытках».

4.8.3.4.Резерв по сомнительным долгам формируется (восстанавливается) по итогам отчетного года на основании анализа состояния расчетов с дебиторами с учетом результатов годовой инвентаризации.

В случае необходимости резерв может быть сформирован приказом (распоряжением) руководителя Компании по результатам работы за отдельный квартал (месяц).

В бухгалтерском учете создание резерва отражается по дебету субсчета «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». На счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» аналитический учет ведется по каждому созданному резерву.

Примечание: В налоговом учете расходов резерв по сомнительным долгам не начисляется, соответственно, в составе налоговых доходов (расходов) операции по резерву не отражаются.

4.8.3.5.Долги списываются за счет созданного резерва по каждому обязательству на основании данных проведенной обязательной инвентаризации к годовой отчетности (форма № ИНВ-17), письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Компании.

Списание долга не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

4.8.3.6.Неиспользованный на конец отчетного года остаток резерва по сомнительным долгам на следующий год не переносится. Сумма неиспользованного остатка резерва присоединяется к прибыли отчетного периода, следующего за периодом создания соответствующего резерва, с

отражением по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с дебетом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

4.8.3.7.Погашение контрагентом суммы задолженности, по которой создан резерв по сомнительным долгам, признается изменением оценочного значения с отражением в бухгалтерском учете в составе доходов или расходов Компании.

При погашении контрагентом суммы задолженности восстанавливается сумма резерва с отражением по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с дебетом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

4.8.3.8.В бухгалтерском учете на сумму созданного резерва по сомнительным долгам отражается постоянная разница с отражением ПНО (ПНА) в установленном ПБУ 18/02 порядке.

4.8.3.9.В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается в сумме за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о величине созданных резервов по сомнительным долгам раскрывается в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Компании.

4.8.4.Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

4.8.4.1.Необходимость создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей определена Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н, в отношении:

- МПЗ, у которых в течение отчетного года рыночная цена снизилась;
- МПЗ в течение отчетного года морально устарели;
- МПЗ в течение отчетного года полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.

Для целей начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей применяется критерий существенности для каждой группе активов, по которой начисляется резерв, который заключается в превышении балансовой стоимости актива над рыночной ценой (без учета НДС) на 20 и более процентов.

Расчет отклонений балансовой стоимости от текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов, состоящих на балансе Компании, производится службой организации закупок и (или) материально-технического обеспечения. При этом текущая рыночная стоимость по активам должна подтверждаться документально.

При расчете принимается во внимание следующее:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых соответствующее подразделение осуществляло деятельность;
- назначение материально-производственных запасов;
- текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы.
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается в отношении:
- добытых полезных ископаемых (в том числе углеводородного сырья, лечебного торфа, воды), за исключением твердых полезных ископаемых, добытых на нерентабельных лицензионных участках;
- продуктов переработки углеводородного сырья и (или) продуктов нефтехимии, в том числе используемых на производственно-технологические нужды Компании;
- имущества мобилизационного резерва, учитываемого на балансе;
- лому и отходам черных (цветных) металлов и (или) с содержанием драгоценных металлов;

- материалам, бывшим в употреблении (в том числе спецодежде, специнструменту, специприспособлениям, спецоборудованию);
- материалам, переданным в залог;
- возвратным отходам производства.

4.8.4.2.Резерв создается на разницу между текущей рыночной стоимостью МПЗ и их себестоимостью, по которой они числятся в бухгалтерском учете на балансовых счетах 10 «Материалы», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов. Не допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по таким укрупненным группам (видам) материально-производственных запасов, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары, запасы определенного операционного или географического сегмента и т.п.

При создании резерва учитываются транспортно-заготовительные расходы, а также расходы, включаемые в первоначальную стоимость актива, включая расходы по доведению до состояния, пригодного к использованию.

4.8.4.3.Резерв под снижение стоимости материальных ценностей начисляется в конце года на основании данных проведенной обязательной инвентаризации к годовой отчетности.

Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Примечание: В налоговом учете расходов резерв под снижение стоимости материальных ценностей не начисляется.

Если в период, следующий за отчетным периодов, увеличивается текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в следующем за отчетным периоде. Зарезервированная сумма восстанавливается с отражением по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с кредитом субсчета 91.02 «Прочие расходы».

4.8.4.4.В бухгалтерском учете на сумму созданного резерва по сомнительным долгам отражается постоянная разница с отражением ПНО (ПНА) в установленном ПБУ 18/02 порядке.

4.8.4.5.При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год соблюдаются следующие правила:

- в Бухгалтерском балансе (Приложение № 1 к приказу МФ РФ от 02.07.2010 № 66н) (в пассиве баланса) сумма сформированного на конец отчетного периода резерва не отражается. Стоимость МПЗ, по которым начислен резерв под снижение стоимости, отражается (в группе оборотных активов «запасы») по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов (за минусом итоговой суммы начисленных резервов под снижение стоимости материальных ценностей);
- операции по движению резервов отражаются в Отчете о прибылях и убытках (Приложение № 1 к приказу МФ РФ от 02.07.2010 № 66н) развернуто (по соответствующей строке «прочие доходы», «прочие расходы»);
- информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости материальных ценностей раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

4.8.5.Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год создается единовременно на основании специального расчета (сметы), в котором отражается расчет размера отчислений в резерв исходя из сведений о предполагаемой сумме расходов на выплату годовой премии работникам ОАО АНК «Башнефть», включая сумму страховых взносов. Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату годовой премии к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Расчет предполагаемой суммы расходов на выплату годовой премии производится в соответствии с Положением «О премировании работников ОАО АНК «Башнефть».

В бухгалтерском учете расходы по созданному резерву отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности или расходов на продажу.

Фактическая выплата годовой премии отражается с дебета счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Инвентаризация суммы начисленного и выплаченного резерва проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если при составлении учетной политики на следующий календарный год будет принято решение о формировании резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год, то сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного резерва) переносится на следующий год с корректировкой исходя из предполагаемой суммы годовой премии, исчисленной на соответствующий период.

Если при составлении учетной политики на следующий календарный год будет принято решение о нецелесообразности формирования резерва, то сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного резерва), выявленная по результатам инвентаризации по состоянию на 31декабря отчетного периода, относится в состав внереализационных доходов.

Примечание: В налоговом учете резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год не создается.

5. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ОТЧЕТНОСТИ

5.1.Основные положения

5.1.1.Методологические аспекты бухгалтерского учета активов, доходов и расходов, обязательств и отчетности, определенные настоящим Документом, признаются принципами учетной политики ОАО АНК «Башнефть» о бухгалтерском учете и отчетности, в соответствии с действующим законодательством РФ, и являются обязательными для соблюдения всеми подразделениями Компании, независимо от их места нахождения.

5.1.2.Правила ведения бухгалтерского учета и отчетности, определенные данным разделом Документа, применяются при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете и формировании бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством РФ.

5.2. Учет объектов капитального строительства

5.2.1.Общие положения

5.2.1.1.В Компании строительство объектов основных средств осуществляется подрядным способом.

Учет затрат по капитальным работам ведется позаказным методом, то есть отдельно по каждому объекту учета, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.2.1.2.Источниками финансирования вложений во внеоборотные активы в Компании являются:

- амортизация объектов основных средств;

- нераспределенная прибыль (после налогообложения) Компании.

Операции по использованию сумм нераспределенной прибыли в качестве источника финансирования затрат Компании, связанных с созданием (приобретением) объектов основных средств, отражаются централизованно в бухгалтерском учете Управления Компании.

5.2.1.3.Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

5.2.2.Оценка объектов капитального строительства

5.2.2.1.Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

Затраты застройщика на строительство каждого объекта складываются из расходов, связанных с его возведением (строительные работы, приобретение оборудования, работы по монтажу оборудования, прочие капитальные затраты), доведением до состояния, пригодного к эксплуатации, вводом в эксплуатацию.

Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка, и стоимость рекультивации;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам;
- компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов, заключенными по земельным участкам, занятым объектами строительства;

расходы организации – заказчика;

- расходы на рекультивацию земель по окончании строительных работ;

- расходы заказчика-застройщика, осуществляющего подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приемку этих работ, др.;
- расходы в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям, если эти расходы возникли в период осуществления работ по капитальному строительству объекта;
- прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта.

5.2.2.2.В стоимость объекта строительства включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с созданием этого объекта, с отражением в составе капитальных вложений.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость объекта строительства или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита) при наличии условий, определенных ПБУ 15/2008.

При приостановке строительства на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость строительства с первого числа месяца, следующего за месяцем его приостановления.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Компании.

При возобновлении строительства проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость объекта строительства с первого числа месяца, следующего за месяцем его возобновления.

Не считается периодом приостановки срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе строительства.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость строительства с первого числа месяца за месяцем его завершения.

По объектам завершенного капитального строительства, переведенным на счет 08.16 «Законченные строительством объекты», проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), списываются в состав прочих расходов с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершено капитальное строительство по этому объекту.

В случае, если на строительство объекта израсходованы средства займов (кредитов), полученных на иные цели, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость строительства пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов).

5.2.2.3.Арендные платежи по земельному участку, полученному по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование) для строительства на нем объектов основных средств, а также расходы, связанные с отводом земельного участка, отражаются в стоимости объекта строительства в доле, приходящейся на период строительства.

С момента принятия объекта строительства в эксплуатацию расходы по землепользованию в оставшейся части, учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в установленном порядке.

При передаче завершенного строительством объекта во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, арендные платежи по земельному участку (в оставшейся части) включаются в расчеты с субарендатором.

5.2.2.4.Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, 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, подлежащих вводу в эксплуатацию и принятию к бухгалтерскому учету, включаются в первоначальную стоимость соответствующего объекта основных средств.

По объектам недвижимости, ранее принятым к бухгалтерскому учету и находящимся в эксплуатации, суммы расходов по вышеназванной статье учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Примечание: В налоговом учете платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, 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 учитываются в составе прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором возникли (подпункт 40 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

5.2.2.5.Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам (части этапа) на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

5.2.2.6.Затраты по возведению временных нетитульных сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на субсчете 08.3 «Строительство объектов основных средств» по каждому временному сооружению.

По окончанию работ, готовые к эксплуатации временные, титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Расходы, связанные с ликвидацией временных титульных объектов, включаются в стоимость строительства основного объекта.

5.2.2.7.Стоимость услуг организации – заказчика распределяется на объекты строительства пропорционально суммам фактически произведенных капитальных вложений.

5.2.2.8.Расходы, связанные с выполнением проектно-изыскательских работ

Расходы на ПИР учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». В состав расходов на ПИР включаются расходы:

- по разработке проектно-сметной документации по объекту строительства;
- по оформлению предпроектной документации, землеустроительной документации;

- по оформлению документов по аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства.

ПИР, числящиеся в составе вложений во внеоборотные активы, инвентаризируются в общеустановленном порядке.

Если по результатам проведенной обязательной инвентаризации к годовой отчетности ЦИК признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируются капитальные вложения, сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов списывается в состав прочих расходов в установленном по Компании порядке.

Расходы, связанные с оформлением предпроектных и иных документов по нескольким объектам строительства, распределяются между соответствующими объектами пропорционально сметной стоимости объектов или равномерно.

Расходы на разработку групповых рабочих проектов на строительство куста скважин на отдельном земельном участке включаются в стоимость первой скважины, построенной по этому проекту.

Расходы на доработку групповых рабочих проектов для строительства отдельной скважины, находящейся на соответствующем участке, включаются в стоимость объекта строительства по прямому признаку.

5.2.3.Пусконаладочные работы

5.2.3.1.Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «вхолостую», включаются в стоимость объекта строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов с подрядчиками.

Пусконаладочными работами «вхолостую» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей индивидуальному опробованию вмонтированного оборудования.

5.2.3.2.Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «под нагрузкой», признаются расходами некапитального характера.

Пусконаладочными работами «под нагрузкой» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей комплексному опробованию всех машин и механизмов (пробная эксплуатация), в том числе с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции.

Данные расходы в бухгалтерском учете учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по статье «расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов».

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «под нагрузкой», относятся в состав косвенных расходов по статье «расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов» (подпункт 34 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

5.2.3.3.Произведенные до введения объекта основного средства в эксплуатацию пусконаладочные работы, которые не были предусмотрены проектно-сметной документацией, не носят капитального характера, и их стоимость относится к расходам на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов.

5.2.4.Передача объектов строительства по внутрихозяйственному обороту

Передача по внутрихозяйственному обороту результатов выполненных строительно-монтажных работ производится в сумме фактически произведенных затрат, не превышающей сметной стоимости работ по каждому объекту.

Операция по передаче объекта незавершенного строительства по внутрихозяйственному обороту отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

5.2.5.Передача оборудования, не требующего (требующего) монтажа по внутрихозяйственному обороту

Затраты по перемещению оборудования, не требующего монтажа, а также оборудования, требующего монтажа, между подразделениями Компании с доставкой до центрального склада (когда есть неясность в вопросе о том, где будет использовано данное оборудование) учитываются на счетах учета расходов по обычным видам деятельности, в зависимости от цели транспортировки.

Затраты по перемещению оборудования, требующего монтажа, между подразделениями Компании с последующей установкой на постоянное место его эксплуатации учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в сумме фактически произведенных затрат.

5.2.6.Аварии при строительстве объекта

Расходы на аварии при строительстве объекта включаются в стоимость строящегося объекта в случае, если аварии вызваны объективными геологическими и иными условиями и включены в сметную стоимость строительства.

В остальных случаях расходы по ликвидации последствий аварий квалифицируются в качестве прочих расходов Компании.

5.2.7.Устройство подъездных путей при строительстве объекта

Устройство подъездных путей до объекта строительства (ответвление от магистральных и общепромысловых дорог) независимо от их протяженности не рассматривается как временные сооружения.

Затраты на устройство подъездных путей к конкретному объекту строительства включаются в затраты на строительство соответствующего объекта строительства.

Если затраты на эти цели не предусмотрены проектно-сметной документацией на строительство объекта, то их возведение отражается в общем порядке, как по отдельным объектам строительства.

5.2.8.Строительство разведочных, поисковых, оценочных скважин

5.2.8.1.Скважина разведочная предназначена для изучения месторождений и залежей с целью подготовки разведанных запасов нефти и газа по категории C_1 и получения исходных данных для составления проекта (технологической схемы) разработки данного лицензионного участка. Среди разведочных скважин по признаку продуктивности принято выделять: продуктивные и непродуктивные группы.

Назначением оценочных скважин является уточнение границ обособленных продуктивных полей и оценка выработанности отдельных участков с целью доразведки месторождения нефти и газа.

Скважина поисковая предназначена для поисков новых месторождений нефти и газа на перспективных площадях, подготовленных детальными работами к поисковому бурению, и для поисков новых залежей в пределах ранее открытых или разрабатываемых лицензионных участков недр.

5.2.8.2.Расходы на строительство (бурение) разведочной (поисковой, оценочной) скважины признаются расходами на освоение природных ресурсов.

5.2.8.3.Затраты, связанные со строительством (бурением) разведочной (поисковой, оценочной) скважины, первоначально отражаются (в сумме фактически произведенных затрат) на специальном субсчете (счете аналитического учета) счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты, связанные со строительством (бурением) продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, а также непродуктивных скважин, которые впоследствии будут ликвидированы, отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета учета вложений во внеоборотные активы отдельно по каждому объекту.

5.2.8.4.Ввод в эксплуатацию продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, созданных за счет средств Компании, отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью разведочной (поисковой, оценочной) скважины признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость разведочного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации.

5.2.8.5.Расходы, связанные со списанием (непродуктивных) разведочных (поисковых, оценочных) скважин, а также расходы по ликвидации таких объектов, отражаются в порядке, предусмотренном пунктами 5.2.16 и 5.3.9.5 настоящего Документа.

Примечание: В налоговом учете стоимость непродуктивной разведочной (поисковой, оценочной) скважины относится к расходам на освоение природных ресурсов с последующим списанием в состав расходов на производство и реализацию равномерно в течение 12 месяцев с 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором эта скважина была ликвидирована в установленном порядке как выполнившая свое назначение (статья 261 НК РФ).

5.2.9.Строительство эксплуатационных скважин

5.2.9.1.Скважина эксплуатационная предназначена для разработки и промышленной эксплуатации лицензионных участков недр и залежей нефти и газа. В категорию эксплуатационных скважин входят:

добывающие скважины, предназначенные для извлечения (добычи) нефти и газа, включая сопутствующих компонентов;

нагнетательные (в том числе водозаборные, используемые для целей поддержания пластового давления) скважины, предназначенные для воздействия на эксплуатационный объект путем закачки воды, газа, воздуха или др. агентов для поддержания пластового давления в месторождениях или для других методов интенсификации добычи;

наблюдательные (контрольные, пьезометрические) скважины, предназначенные для контроля за разработкой путем систематического наблюдения за изменением пластового давления, продвижением водонефтяного, газоводяного и газонефтяного контактов в процессе эксплуатации залежи;

поглощающие скважины для сброса в непродуктивные горизонты сточных вод, загрязненных промышленными и бытовыми отходами.

5.2.9.2.Затраты на строительство (бурение) эксплуатационной скважины (в том числе продуктивной, непродуктивной) отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.2.9.3.Вводом новых скважин в эксплуатацию признается момент, когда принятая на баланс и зачисленная в эксплуатационный фонд скважина освоена, подключена к соответствующим сооружениям, установлен режим ее работы, и скважина запущена в промышленную эксплуатацию.

Операции по вводу эксплуатационной (в том числе продуктивной) скважины в эксплуатацию отражаются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью эксплуатационной скважины признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость эксплуатационного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации.

5.2.9.4.Расходы, связанные со списанием непродуктивных эксплуатационных скважин, а также расходы по ликвидации таких объектов, отражаются в порядке, предусмотренном пунктами 5.2.16 и 5.3.9.5 настоящего Документа.

Примечание: В налоговом учете стоимость непродуктивной эксплуатационной скважины списывается в состав внереализационных расходов, как затраты на производство, не давшее продукции, в размере прямых затрат (статья 265 (пункт 1, пп.11) НК РФ).

5.2.10.Строительство скважин для государственных нужд

5.2.10.1.Выручка от продажи результатов выполненных работ по строительству скважин по контрактам на выполнение подрядных работ для государственных нужд (далее «государственный контракт») признается доходом организации.

Поступление денежных средств (сумм авансов) в оплату результатов выполненных Компанией работ по государственному контракту отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с дебетом счетов учета движения денежных средств.

5.2.10.2.В бухгалтерском учете расходы, связанные со строительством (бурением) скважины по государственному контракту, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (счет 23 «Вспомогательные производства» субсчет 23.23 «Услуги промышленного характера»).

Списание суммы затрат по законченным и принятым заказчиком в установленном порядке работам (этапам работ, имеющим самостоятельное значение) отражается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Одновременно отражается сумма начисленного НДС, причитающаяся к уплате в бюджет (дебет 90 «Продажи» кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

5.2.10.3.Законченная строительством скважина (в том числе продуктивная, непродуктивная), созданная по государственному контракту, передается по акту приема-передачи заказчику (собственнику).

5.2.10.4.При принятии Компанией решения о приобретении у собственника продуктивной скважины, построенной по государственному контракту, расходы, связанные с ее приобретением (в том числе расходы, связанные с участием в конкурсах, аукционах) и доведением до состояния, пригодного для эксплуатации, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в установленном порядке.

5.2.10.5.Расходы, связанные с ликвидацией непродуктивной скважины, построенной по государственному контракту, учитываются на счете учета расходов по обычным видам деятельности (счет 23 «Вспомогательные производства»), в составе расходов, связанных с исполнением договора подряда.

5.2.11.Бурение новых ответвлений (боковых стволов) в скважинах

5.2.11.1.Новым ответвлением (боковым стволом) признается пробуренный из основной обсаженной скважины дополнительный ствол, в том числе с горизонтальным участком, обсаженный либо по всей его длине, либо до кровли продуктивного пласта (далее по тексту «боковой ствол»).

Бурением бокового ствола признается комплекс работ, включающий в себя: ориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах, бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования с последующим спуском подвески

хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распакеровки и/или цементирования[1].

Работы капитального характера по бурению бокового ствола включают в себя:

- подготовку скважины к бурению бокового ствола;
- бурение пилотного ствола, если это предусмотрено проектом;
- бурение бокового ствола;
- освоение бокового ствола скважины.

К освоению бокового ствола скважины относятся: подготовительные работы, перфорация, вызов притока, геофизические исследования, спуск подземного оборудования, запуск скважины и другие работы, связанные с выводом скважины на режим.

Работы капитального характера по бурению боковых стволов выполняются на основании рабочих проектов на реконструкцию скважин или дополнений к существующим рабочим проектам на строительство скважин, разработанным, согласованным и утвержденным в порядке, предусмотренном разделом 1.3 Правил безопасности в нефтяной и газовой промышленности (ПБ 08-624-03), утвержденных постановлением Госгортехнадзора России от 05.06.2003 г. № 56.

5.2.11.2.Работы, связанные с выполнением комплекса подземных работ по восстановлению работоспособности скважины с существенным изменением ее конструкции, включая работы по бурению боковых стволов в скважине с полной заменой эксплуатационной колонны с изменением ее диаметра, толщины стенки, механических свойств, признаются реконструкцией скважины, если иное не предусмотрено проектной документацией.

Примечание: Конструкцией скважины признается концентрически расположенные спущенные в скважину обсадные колонны с указанием их диаметра, глубины спуска, высоты подъема за ними закаченного в скважину цементного раствора.

5.2.11.3.Расходы, связанные с выполнением работ по бурению новых боковых стволов в скважинах (в том числе на ранее ликвидированных скважинах), учитываются в составе вложений во внеоборотные активы с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.2.11.4.Расходы, связанные с бурением боковых стволов с целью ликвидации аварий в скважинах, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

Примечание: В налоговом учете такие расходы относятся в состав внереализационных расходов (статья 265 (пункт 2 подпункт 6) НК РФ).

5.2.12.Учет объектов завершенного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных средств

5.2.12.1.В бухгалтерском учете законченные строительством объекты (группа объектов), введенные в условия использования (например, осуществлена первая добыча нефти (газа), начато движение продукта по трубопроводу и т.п.), но не принятые в состав объектов основных средств, продолжают учитываться в составе капитальных вложений на специальном субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость таких объектов переносится с кредита соответствующего субсчета (08.03 «Строительство объектов основных средств (без бурения)», 08.09 «Бурение эксплуатационных скважин», 08.10 «Бурение разведочных скважин», др.) счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет субсчета 08.16 «Законченные строительством объекты».

На субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» объект продолжает числиться до момента, когда окончательно не будет сформирована первоначальная стоимость законченного строительством объекта либо оформлена необходимая документация.

5.2.12.2.На дату ввода этих объектов в условия использования должен быть оформлен акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11), который является основанием для окончательной оплаты всех выполненных подрядными организациями работ в соответствии с договором. Акт должен быть оформлен после проведенных подрядчиком обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений по законченному строительством объекту.

В форме № КС-11 также определяется материально-ответственное лицо, отвечающее за сохранность данного имущества.

Приложением к форме № КС-11 оформляется лист согласования по форме № БНД 19 с целью согласования номенклатуры, технических характеристик законченных строительством объектов и др.

5.2.12.3.В бухгалтерском учете по законченным строительством объектам, используемым при производстве продукции (работ, услуг), и числящимся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты»), амортизация не начисляется.

Стоимость таких объектов в расчет среднегодовой стоимости имущества при начислении налога на имущество организаций включается.

Примечание: В налоговом учете амортизация не начисляется.

5.2.12.4.Законченные строительством объекты капитального строительства зачисляются в состав объектов основных средств (скважина, выкидная линия, воздушная линия, надземное оборудование, др.) на основании соответствующей формы акты о приеме передаче объекта основных средств (№№ ОС-1, ОС-1а), разрешения на ввод, др.

5.2.12.5.Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией законченных строительством объектов, не введенных в состав объектов основных средств, но используемых при производстве продукции (работ, услуг), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией законченных строительством объектов, не введенных в состав амортизируемого имущества, но используемых при производстве продукции (работ, услуг), относятся в состав расходов на производство и реализацию в порядке, установленном НК РФ.

5.2.12.6.Скважина, незаконченная строительством, но давшая продукцию, переводится на субсчет 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Количество углеводородного сырья, добытое за отчетный период на этой скважине, отражается в Месячном эксплуатационном рапорте в установленном в Компании порядке.

5.2.13.Горно-капитальные работы при разработке лицензионных участков (месторождений) твердых полезных ископаемых открытым способом

5.2.13.1.При разработке лицензионного участка открытым способом к горно-капитальным работам относятся: проходка траншей, капитальных съездов, устройство транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, первичные объемы вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша).

При отнесении объектов к горно-капитальным работам следует руководствоваться проектным сроком эксплуатации этих объектов.

5.2.13.2.К объектам капитального характера относятся: карьер, технологические постоянные дороги, объекты электроснабжения (ЛЭП, трансформатор, др.), дробильно-сортировочная установка, включающая роторную дробилку, инерционный грохот, конвейеры, систему пылеочистки, въездную эстакаду, обслуживающие производства и хозяйства (пункт общественного питания, вахтовое общежитие, гараж, др.), иные объекты.

Расходы, связанные с сооружением временных дорог, непосредственно связанных с выполнением вскрышных работ, включаются в стоимость вскрышных работ.

5.2.13.3.Бухгалтерский учет в отношении карьера с открытым способом разработки осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) карьеру с открытым способом разработки присвоен код 12 4521401 в составе группы сооружений для добычи и обогащения рудного сырья и производства черных металлов (код 12 4521031).

Карьер признается движимым объектом основных средств, и принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств по первоначальной стоимости в общеустановленном порядке.

В первоначальную стоимость карьера включаются расходы:

по выполнению горно-подготовительных работ: включая вырубку леса на необходимой площади, снятие почвы с территории карьера, отвала, дорог, площадок и складированию ее в отдельном отвале;

по вскрытию месторождения или его части и устройству горнотехнических сооружений, обеспечивающих ввод в эксплуатацию первого пускового комплекса, в частности: расходы по проходке траншей, капитальных съездов, устройству транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, расходы, связанные с первичными объемами вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша);

по сооружению отвалов – внешнего и (или) внутреннего, промежуточных складов руды; водоотводных канав и отстойников, внутренних карьерных технологических площадей;

по отводу земель на период выполнения горно-подготовительных и горно-капитальных работ;

по выполнению горных и строительных работ за пределами водоохраной зоны с целью защиты поверхностных и подземных вод;

иных видов расходов, сформированных до момента ввода карьера в опытно-промышленную эксплуатацию.

5.2.13.4.Расходы по выполнению работ по вскрытию и подготовке к добыче отдельных участков месторождения со сроками службы существенно меньшими, чем срок отработки всего месторождения, относятся к категории горно-подготовительных работ эксплуатационного характера и в состав расходов капитального характера не включаются.

5.2.14.Расчеты по строительству у инвестора без совмещения функций других участников инвестиционной деятельности

5.2.14.1.Расчеты по передаваемым в качестве инвестиций заказчику (застройщику) средствам (в том числе денежным средствам, материалам, оборудованию, имущественным правам, др.) осуществляется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов.

В бухгалтерском учете Компании - инвестора передаваемые в качестве инвестиций средства не признаются расходами, в учете заказчика (застройщика) – доходами.

Примечание: В налоговом учете переданные (полученные) в качестве инвестиций средства не признаются расходами (ст.270 НК РФ) (доходами (ст. 251 НК РФ)).

5.2.14.2.Перечень документов, предоставляемых заказчиком (застройщиком) инвестору, определен Градостроительным кодексом РФ, Постановлениями Правительства РФ и (или) договором.

После завершения строительства заказчиком (застройщиком) инвестору предоставляется полный пакет необходимых по объекту строительства документов и сводный счет-фактура, если иное не оговорено договором. К сводному счету-фактуре прилагаются копии счетов-фактур подрядчиков и других первичных документов, подтверждающих факт выполнения работ подрядчиками.

5.2.15.Консервация объектов незавершенного строительства

5.2.15.1.Решение о консервации объекта строительства принимается инвестором или заказчиком (застройщиком) по согласованию с инвестором.

Консервация объектов незавершенного строительства осуществляется в соответствии с проектной документацией в сроки, установленные органами надзора.

5.2.15.2.В договоре на строительство (бурение) скважины условия консервации объекта в период его строительства является существенным условием.

Консервация скважин в период строительства производится в случаях:

- консервации части ствола скважин, защищенного обсадной колонной, при сезонном характере работ (на срок до продолжения строительства);
- разрушения подъездных путей в результате форс мажорных ситуаций (на срок, необходимый для их восстановления);
- несоответствия фактических геолого-технических условий проектным (на срок до уточнения проектных показателей и составления нового технического проекта строительства скважин);
- при строительстве скважин кустовым способом;
- иных случаях, предусмотренных отраслевыми нормативными актами.

5.2.15.3.Консервация объектов строительства обязательна при приостановлении (прекращении) работ более чем на шесть месяцев (ст.52 ГК РФ). При этом приостановление строительных работ оформляется актом (форма № КС-17).

В этом случае расходы по консервации объектов НЗС, по содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства, а также по расконсервации объектов, списываются по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы», включая сумму НДС.

К расходам по содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства относятся:

- услуги по охране законсервированных объектов строительства;
- арендная плата за земельный участок под законсервированным объектом строительства;
- услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- платежи за получение разрешений и согласование органов местного самоуправления;
- иные расходы.

5.2.15.4.Расходы по консервации объектов (в том числе скважин или иных опасных производственных объектов) в период строительства, учтенные в сметной стоимости объекта строительства, учитываются в составе капитальных вложений с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.2.16.Выбытие объектов незавершенного строительства

5.2.16.1.Выбытие объекта незавершенного строительства имеет место в случаях продажи (в том числе на возмездной либо безвозмездной основе), списания в случае морального и физического износа, ликвидации, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

5.2.16.2.В бухгалтерском учете доходы и расходы от списания с бухгалтерского баланса объектов незавершенного строительства отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

5.2.16.3.Расходы по ликвидации объектов незавершенного строительства отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства» с последующим списанием суммы в состав прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы») на дату подписания акта выполненных работ по ликвидации

объекта (одновременно со списанием стоимости объекта незавершенного строительства с бухгалтерского учета).

Примечание: В налоговом учете расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства (за исклк скважин) и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разоб имущества) относятся в состав внереализационных расходов на дату расчетов по условиям договоров или предъявления документов для расчетов, либо на последнее число отчетного (налогового) периода (ст.272 п.7 При этом стоимость самого ликвидируемого объекта незавершенного строительства не учитывается (под пункта 1 статьи 265 НК РФ).

В бухгалтерском учете возникает ПНО со стоимости объекта незавершенного строительства.

5.3. Учет объектов основных средств

5.3.1.Общие положения

5.3.1.1.Учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (в части, не противоречащей действующим нормативным правовым актам), Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений).

Датой принятия к бухгалтерскому учету актива в качестве объекта основных средств признается дата ввода этого объекта в эксплуатацию, за исключением объектов завершенного строительства, учитываемых на субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.3.1.2.В составе основных средств учитываются объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации, запасе, хранении, консервации, аренде, доверительном управлении.

Объектами основных средств, находящимися в эксплуатации, признаются объекты основных средств, принятые к бухгалтерскому учету на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (формы №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) при единовременном выполнении условий, установленных пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе объектов основных средств в эксплуатации также числятся объекты основных средств, временно не используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг.

Может быть осуществлена (без консервации) временная приостановка деятельности объектов основных средств (в том числе скважин) в связи с возникшими экономическими причинами (отсутствием спроса на сырье и т.п.) при условии выполнения мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, охраны недр и окружающей среды на весь срок приостановки.

Объектами основных средств, находящимися в запасе, признаются объекты основных средств, принятые к бухгалтерскому учету без ввода этих объектов в эксплуатацию. Кроме того, в эту группу основных средств относятся основные средства, постоянно не использующиеся в

производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Компании.

Объектами основных средств, находящимися на консервации, признаются объекты основных средств, переведенные на условия консервации на срок более (менее) трех месяцев на основании приказа президента Компании или лица, на это уполномоченного Компанией, или по иным основаниям.

5.3.1.3.При определении состава и группировки основных средств необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.

Основные средства Общества группируются в следующие группы:

- земельные участки и объекты природопользования;
- капитальные вложения по улучшению земель;
- здания;
- сооружения;
- силовые машины и оборудование;
- рабочие машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- средства механизации и автоматизации управленческого труда;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- инструменты;
- передаточные устройства;
- прочие.

5.3.1.4.Приобретенные с 01.01.2011 г. активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 5.3.1.2 настоящего Документа, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10.30 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)» счета 10 «Материалы». Их фактическая стоимость приобретения списывается в состав расходов по обычным видам деятельности по мере отпуска (передачи) их в эксплуатацию с оформлением требования-накладной (формы № М-11). Одновременно первоначальная стоимость списанных активов отражается на забалансовом счете 030 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)». Учет ведется по конкретным объектам, местам хранения, материально-ответственным лицам.

Списание с забалансового учета производится на момент фактического выбытия соответствующего актива по причине физического (морального) износа с оформлением акта на списание.

5.3.1.5.Объекты основных средств (за исключением земельных участков и объектов природопользования), права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются в состав объектов основных средств при единовременном выполнении названных в пункте 5.3.1.2 настоящего Документа условий, независимо от государственной регистрации прав Компании на соответствующий объект, а также независимо от стоимости.

Приобретенные в собственность земельные участки (объекты природопользования) принимаются в состав объектов основных средств на момент регистрации права собственности Компании на соответствующий объект.

5.3.1.6.Фонды библиотек учитываются в составе основных средств в случае организации в соответствующем подразделении Компании библиотечной службы.

Перечень видов объектов основных средств, которые входят в фонд библиотек Компании и учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств, определяются шифрами нижнего уровня структуры ОКОФ - подклассами с 19 0001010 по 19 0001030 (включительно).

Срок полезного использования по таким объектам определяется продолжительностью более 12 месяцев.

Издания и материалы, которые не входят в фонд библиотек Компании, к основным средствам не относятся.

Примечание: В налоговом учете издания, брошюры и иные подобные материалы, произведения искусства в состав амортизируемого имущества не включаются. Их стоимость (за исключением произведений искусства) включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных активов (ст.256 п.2 пп.6 НК РФ).

5.3.1.7.Перечень первичных учетных документов, на основании которых активы принимаются к бухгалтерскому учету, и порядок их оформления определен действующим законодательством РФ и Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

5.3.1.8.При принятии к учету объектов основных средств содержащих драгоценные металлы, в акте приема-передачи основных средств (формы ОС-1, ОС-1а, ОС-1б), в разделе «Краткая характеристика объекта» отражается информация о содержании драгоценных металлов на основании данных, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках). В случае если в документах заводов-изготовителей (импортного оборудования, морально устаревшего оборудования) не содержится информация о наличии драгоценных металлов, то их наличие указывается на основе аналогов (идентичные приборы схожие по своему составу и исполнению), расчетов.

На основании этих сведений в подразделениях Компании материально-ответственными лицами организуется:

оперативный учет по местам хранения, нахождения объектов основных средств с отражением в типовых формах учетных регистров (карточки складского учета, журналы и т.п.), которые регистрируются в бухгалтерии и выдаются материально ответственным лицам под расписку;

бухгалтерский учет в инвентарных карточках учета объекта основных средств (форме ОС-6).

По объектам основных средств, переданным в аренду, ведение оперативного учета содержания драгоценных металлов возлагается на арендатора на основании условий договора аренды.

При списании основных средств, содержащих драгоценные металлы, в акте о списании объекта основных средств (формах ОС-4, ОС-4а, ОС-4б) в разделе «Краткая характеристика объекта» указывается перечень драгоценных металлов и их вес, которые должны быть извлечены при проведении работ по ликвидации в составе узлов и деталей.

По результатам проведенной ликвидации (демонтажа) основного средства детали, узлы, оборудование, содержащие драгоценные металлы, принимаются к учету проводкой дебет счета 10 «Материалы» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» на основании приходного ордера форма № М-4.

По арендованным основным средствам на детали, узлы, оборудование, содержащие драгоценные металлы, с арендатором дополнительно оформляется акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение форма №МХ-1. Реализация или сдача в переработку деталей, узлов, оборудования, содержащего драгоценные металлы, аффинажным организациям

осуществляется арендатором на основании агентского договора от имени и в интересах Компании, если иное не оговорено договором.

5.3.1.9.Объекты основных средств и иные активы, полученные во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в разрезе договоров (арендодателя), арендованного имущества с отражением его в договорной оценке.

При отсутствии стоимостной оценки в договоре вносятся коррективы в условия договора аренды.

5.3.1.10.Приобретенные активы, учитываемые в метрах, погонных метрах, и в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 5.3.1.2 настоящего Документа, учитываются в составе объектов основных средств, независимо от стоимости.

5.3.1.11.Объекты основных средств, по которым право собственности принадлежит сторонним организациям (включая объекты гражданской обороны), учитываются на специальном счете забалансового учета.

5.3.2.Инвентарный номер

5.3.2.1.Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту основных средств при принятии к бухгалтерскому учету присваивается соответствующий инвентарный номер.

5.3.2.2.Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения его в бухгалтерском учете Компании.

Инвентарный номер по выбывшему объекту основных средств не может быть присвоен вновь принятому к бухгалтерскому учету объекту до момента фактического выбытия (в том числе ликвидации по причине физического (морального) износа).

Инвентарные номера по реализованным объектам основных средств, права по которым и сделки с ними подлежат государственной регистрации, не могут быть присвоены вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам до прекращения у Компании права собственности на соответствующий объект.

5.3.2.3.По объектам основных средств, имеющим несколько частей с разными сроками полезного использования, присваивается отдельный инвентарный номер каждой части.

Примечание: Под разными сроками полезного использования понимается отнесение этих частей к разным амортизационным группам.

По инвентарному объекту, состоящему из нескольких частей с одинаковым сроком полезного использования, присваивается один инвентарный номер.

5.3.2.4.По насосно-компрессорным трубам (штангам) в бухгалтерском учете инвентарным объектом признается комплект труб (штанг), закрепленных в лифтовую подвеску (колонну), представляющих собой единое целое и предназначенных для эксплуатации конкретной скважины.

Каждому комплекту присваивается инвентарный номер.

При наличии нескольких инвентарных номеров (с одинаковым сроком полезного использования) в одном комплекте, все объекты основных средств группируются в один объект «комплект НКТ» («комплект ШН») с присвоением одного инвентарного номера и с суммированием показателей (первоначальной стоимости, месячной нормы амортизации) по ранее введенным инвентарным объектам.

5.3.2.5.На объекты основных средств, полученные в аренду, на забалансовом счете могут открываться инвентарные карточки.

5.3.3.Оценка объектов основных средств

5.3.3.1.Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости без налога на добавленную стоимость.

Примечание: В первоначальную стоимость объектов основных средств сумма НДС по приобретенным ценностям включается в случаях, предусмотренных статьей 170 (п. 2) НК РФ.

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

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.

5.3.3.3.Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал сторонней организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

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

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

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

5.3.3.6.Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Положением.

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.

5.3.3.7.Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценки) отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.3.3.8.Объекты основных средств, полученные подразделениями Компании по внутрихозяйственному обороту, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной (восстановительной) стоимости, указанной в извещении (авизо) и подтвержденной актом о приеме-передаче объекта (групп) основных средств, с отражением суммы начисленной амортизации.

Операции по принятию к учету объектов основных средств, полученных по внутрихозяйственному обороту, отражаются в следующем порядке:

Таблица 8. Порядок операций по принятию к учету объектов ОС

№	Содержание операций	дебет	кредит
1	Отражается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств, полученного в порядке перераспределения (наделения)	01	79
2	Отражается сумма амортизации по объекту, полученному в порядке перераспределения по извещению (авизо)	79	02
3	Отражение суммы дооценки (уценки) по объектам основных средств, передаваемым по внутрихозяйственному обороту	83 (79)	79 (83)

5.3.3.9.В первоначальную стоимость законченного строительством объекта включаются все фактические затраты (в том числе созданные за счет средств целевого бюджетного финансирования), связанные с его строительством, доведением до состояния, пригодного к эксплуатации, др.

Примечание: В налоговом учете в первоначальную стоимость законченного строительством объекта не включаются затраты, источником покрытия которых явились средства целевого бюджетного финансирования или средства, поступившие в соответствии с подпунктами 6, 7, 14, 19, 22, 23 и 30 пункта 1 статьи 251 НК РФ (статья 256 НК РФ).

5.3.3.10.Не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) может быть проведена полная или частичная переоценка объектов основных средств до их восстановительной стоимости в установленном законодательством порядке.

Переоценка (уценка) объектов основных средств производится по решению руководства Компании или лица, на это уполномоченного Компанией.

Примечание: В налоговом учете положительная (отрицательная) сумма переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения прибыли, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации (статья 257 НК РФ).

5.3.3.11.Стоимостная оценка объектов основных средств, выявленных при проведении инвентаризации активов и обязательств и предназначенных для принятия к бухгалтерскому учету, производится по текущей рыночной стоимости (с учетом степени износа).

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы сведения об уровне цен:

- на аналогичные виды основных средств, полученные от организаций-изготовителей;
- по данным органов государственной статистики, торговых инспекций и др.;
- по данным опубликованным в средствах массовой информации;
- др.

5.3.3.12.По приобретенным с 01.01.2011 активам, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 5.3.1.2 настоящего Документа, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, изменение первоначальной стоимости (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценки) не производится.

Расходы по восстановлению эксплуатационных качеств соответствующего актива признаются расходами на ремонт, с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, когда были произведены.

5.3.4. Амортизация объектов основных средств

5.3.4.1.Общие положения

Перечень амортизируемых (не амортизируемых) в бухгалтерском учете объектов основных средств, определен пунктом 17 ПБУ 6/01.

Примечание: Для целей налогообложения прибыли состав амортизируемого имущества формируется в соответствии со статьей 256 НК РФ.

По объектам основных средств, находящимся в запасе без ввода в эксплуатацию, амортизация в бухгалтерском учете не начисляется.

Кроме того, в бухгалтерском учете амортизируемым имуществом признаются:

- объекты основных средств, учитываемые в метрах, погонных метрах, со сроком полезного использования более 12 месяцев, независимо от стоимости;
- объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации (включая объекты основных средств: выявленные как излишки при инвентаризации имущества; полученные по договору дарения (безвозмездно));
- объекты основных средств, находящиеся на консервации продолжительностью до трех месяцев;
- объекты основных средств, полученные по договору доверительного управления, используемые в качестве средств труда для производства и реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией;
- объекты основных средств, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью до 12 месяцев;
- объекты основных средств, полностью (или частично) построенные с использованием бюджетных или иных средств целевого финансирования;

Для целей бухгалтерского учета по принятым к бухгалтерскому учету объектам недвижимого имущества, права по которым подлежат государственной регистрации, но не зарегистрированным в установленном законодательством порядке, амортизация начисляется с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности.

Объекты бытовой техники, используемые в основных (вспомогательных, обслуживающих) производствах и хозяйствах либо в управленческих зданиях подразделений Компании учитываются в составе объектов основных средств с начислением амортизации в общеустановленном порядке.

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры, др.), состоящим на балансе подразделений Компании, амортизация в бухгалтерском учете не начисляется. По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Примечание: В налоговом учете объекты жилищного фонда включаются в состав амортизируемого имущества (статья 256 НК РФ).

5.3.4.2.Порядок начисления амортизации

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 объекта с бухгалтерского учета.

Примечание: В налоговом учете начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию (пункт 4 статьи 259 НК РФ).

Датой принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету признается дата ввода его в эксплуатацию.

В отношении автомобильного транспорта начисление амортизации производится в общеустановленном порядке независимо от даты его регистрации в подразделении Государственной инспекции безопасности дорожного движения МВД России или органе государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в РФ.

5.3.4.3.Способы начисления амортизации

Первоначальная стоимость объектов основных средств (в том числе временных (титульных, не титульных) сооружений и приспособлений, которые учитываются в составе основных средств) погашается посредством начисления амортизационных отчислений линейным способом.

Линейный способ определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и месячной нормы амортизации, исчисленной по формуле:

$K = 1 / n$, где

n - срок полезного использования амортизируемого объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Примечание: В налоговом учете по объектам основных средств, принятым на налоговый учет с 1.12.2005 года, амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости, уменьшенной на расходы на капитальные вложения, и месячной нормы амортизации.

Установленные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 коэффициенты к нормам амортизационных отчислений применяются в бухгалтерском учете в отношении объектов основных средств, приобретенных до 31 декабря 2001 года (включительно).Примечание: В налоговом учете эти нормы амортизационных отчислений не применяются.

При применении линейного способа начисления амортизации повышающие (понижающие) коэффициенты к нормам амортизационных отчислений не применяются.

Примечание: В налоговом учете при начислении амортизации линейным методом применяются повышающие (понижающие) коэффициенты к основной норме амортизации в порядке, установленном статьей 259.3 НК РФ.

5.3.4.4.Срок полезного использования объекта основных средств

Срок полезного использования по каждому объекту основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1.01.2002 № 1, постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом Компании, или Оператором ПИК (ХИК).

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Компании. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Примечание: В налоговом учете сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта (пункт 1 статьи 258 НК РФ).

Классификация объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, не применяется для целей бухгалтерского учета в отношении объектов основных средств:

- принятых к бухгалтерскому учету до 31 декабря 2001 года (включительно), в том числе основных средств, первоначальная (восстановительная) стоимость которых составила до 10 тысяч рублей за единицу. По этим объектам основных средств применяются нормы амортизационных отчислений, утвержденные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072;

- не указанных в амортизационных группах вышеназванной Классификации основных средств. По этим объектам основных средств срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организации-изготовителя. При отсутствии таких условий и (или) рекомендаций применяются нормы амортизационных отчислений, утвержденные Постановлением Совета Министров СССР № 1072.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, за минусом количества лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией основных средств, срок полезного использования этого основного средства определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

По излишкам объектов основных средств в эксплуатации, выявленным по результатам инвентаризации, на момент принятия объекта к бухгалтерскому учету срок полезного использования определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и иных факторов.

5.3.4.5.Амортизация объектов основных средств после достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения

В случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств изменение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств, производится на дату подписания акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (формы № ОС-3).

В этих случаях к остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) объекта основных средств прибавляется сумма расходов, связанных с достройкой (дооборудованием, модернизацией, реконструкцией или техническим перевооружением) этого объекта, и определяется его первоначальная (восстановительная) стоимость.

Срок полезного использования объекта пересматривается в соответствии с Классификацией основных средств на момент изменения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта.

Выявленное изменение срока полезного использования основного средства признается изменением оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008.

По объектам основных средств, по которым до проведения достройки (дооборудования, модернизации, реконструкции или технического перевооружения) применялись нормы амортизационных отчислений, установленные постановлением Совета Министров СССР № 1072, срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств.

Срок полезного использования может быть увеличен исходя из технических характеристик и других факторов. При увеличении срока полезного использования оставшийся срок полезного использования не учитывается.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) имеется остаточная стоимость, и по ним не был достигнут максимальный срок полезного использования, срок полезного использования после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) ПДК устанавливается до максимального срока, установленного для той амортизационной группы, к которой ранее объект был отнесен.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) остаточная стоимость равна нулю, и по ним достигнут максимальный срок полезного использования, после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) ПДК устанавливается минимальный срок полезного использования, установленный для той амортизационной группы, к которой объект отнесен.

Если в результате достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств срок полезного использования не увеличивается, в бухгалтерском учете при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

По приобретенным до 31.12.2010 (включительно) объектам основных средств, по которым первоначальная стоимость на момент принятия их к бухгалтерскому учету составила до 10 тысяч (20 тысяч) рублей (включительно) за единицу, изменение первоначальной стоимости объекта основных средств производится на дату подписания акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (формы № ОС-3), которая определяется как сумма остаточной стоимости объекта основных средств и расходов, связанных с достройкой (дооборудованием, модернизацией, реконструкцией или техническим перевооружением) этого объекта. При этом остаточная стоимость объекта основных средств приравнивается к нулю.

5.3.5.Восстановление основных средств

Восстановление объектов основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объектов посредством ремонта (текущего, капитального) отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Отраслевые особенности выполнения ремонтных работ приведены в подразделе 5.3.6 настоящего Документа.

5.3.6.Ремонт объектов основных средств

5.3.6.1.Ремонт производственных зданий и сооружений представляет собой комплекс технических мероприятий, направленных на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств как здания, сооружения в целом, так и их отдельных конструкций.

К капитальному ремонту производственных зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

5.3.6.2.Работы по ремонту объектов основных средств выполняются на основании планов ремонтных работ либо отдельного проекта на выполнение конкретных ремонтных работ.

Данные о проведенном ремонте объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку учета объектов основных средств (формы №№ ОС-6, ОС-6а).

5.3.6.3.Расходы на ремонт (в том числе текущий, капитальный) объектов основных средств отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Расходы, связанные с временным отводом (арендой) земельных участков под капитальный ремонт объектов основных средств Компании, включаются в состав расходов на ремонт и списываются в бухгалтерском учете в течение действия договора, но не более срока проведения ремонтных работ.

Расходы по демонтажу оборудования для ремонта и впоследствии по монтажу оборудования из ремонта, признаются расходами, связанными с ремонтными работами, если иное не оговорено в первичных и иных документах.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с временным отводом земельных участков под капитальный ремонт объектов основных средств Компании, учитываются в составе расходов на ремонт и списываются в полной сумме единовременно в том отчетном налоговом периоде, к которому относятся (статья 260 НК РФ).

5.3.6.4.На дефекты оборудования (объектов основных средств), выявленные в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля, составляется акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16), предусмотренный Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

На выявленные дефекты иных видов объектов основных средств составляется дефектная ведомость с реквизитами формы № ОС-16.

Существенными разделами дефектной ведомости признаются:

- идентификация осматриваемого объекта;
- причины выполнения ремонтных работ;
- перечень ремонтных работ;
- виды и количество материалов, необходимых для проведения ремонтных работ.

5.3.6.5.Ремонт объектов основных средств, переданных (принятых) во временное пользование по договору аренды

Расходы на ремонт объектов основных средств, переданных по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендатором предусмотрено возмещение указанных расходов арендодателем.

Расходы на ремонт объектов основных средств, принятых во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендодателем предусмотрено возмещение указанных расходов арендатором.

5.3.6.6.Ремонт автомобильного транспорта

Правила эксплуатации автомобильного транспорта определены положениями Министерства транспорта РФ.

Расходы на ремонт автомобильного транспорта учитываются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, «Расходы организации» ПБУ 10/99 с учетом отраслевых особенностей, определенных нормативными актами Министерства транспорта РФ.

По автомобильному транспорту, переданному во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, расходы на ремонт (капитальный, текущий), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором предусмотрены условия возмещения указанных расходов арендодателем.

В случаях дорожно-транспортного происшествия, расходы на ремонт автомобильного транспорта возмещаются страховой организацией в рамках договора КАСКО и (или) ОСАГО в установленном законом порядке.

При этом в бухгалтерском учете расходы на ремонт списываются в состав прочих расходов с отражением на субсчете 91.02 «Прочие расходы». Сумма начисленного страхового возмещения относится в состав прочих доходов с отражением по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы».

5.3.6.7.Ремонт скважин

Виды ремонтных работ и технико-технологические требования определены:

- приказом Министерства энергетики России от 24.06.2008 № 5 «Об утверждении рекомендаций по определению видов ремонтных работ в скважинах, эксплуатируемых организациями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей, газовой и нефтехимической промышленности»,
- Методическими указаниями о порядке обследования организаций, производящих работы по текущему, капитальному ремонту и реконструкции нефтяных и газовых скважин, утвержденных приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 23.04.2007 № 279,
- Стандартом организации «Классификатор ремонтных работ и исследований в скважинах эксплуатационного фонда ОАО «АНК «Башнефть» СТО 00135645-236-2008 (в части, не противоречащей действующему законодательству).

Видами ремонтных работ скважин признаются:

- текущий ремонт скважин;
- капитальный ремонт скважин;
- повышение нефтеотдачи пластов и производительности скважины.

Текущим ремонтом скважины признается комплекс работ по восстановлению работоспособности внутрискважинного оборудования и работ по изменению режима и способа эксплуатации. К текущему ремонту скважины относятся:

Таблица 9. Перечень текущих ремонтов скважин.

Обозначение ремонта	Виды текущего ремонта
ТР 2	Перевод скважин на другой способ эксплуатации (включая перевод скважин под нагнетание, перевод скважин на другой способ эксплуатации)
ТР 11	Перевод скважины из категории в категорию
ТР 12	Ремонт прочих скважин
ТР 14	Прочие виды работ (промывка забоя скважины; проведение геофизических исследований скважины при ее эксплуатации). Примечание: Расходы, связанные с геофизическими исследованиями, проводимыми при строительстве скважины, учитываются в составе расходов на строительство скважины.

Капитальным ремонтом скважин признается комплекс работ по восстановлению работоспособности скважин и повышению нефтеотдачи пластов, промышленной, экологической безопасности и охраны недр. К капитальному ремонту скважин относятся:

Таблица 10. Перечень капитальных ремонтов скважин.

Обозначение работ	Виды капитального ремонта
КР 1	Ремонтно-изоляционные работы
КР 2	Устранение негерметичности эксплуатационной колонны
КР 3	Устранение случаев брака или последствий аварий
КР 4	Переход на другие горизонты и приобщение пластов осуществляется в соответствии с требованиями технологических схем и проектов разработки нефтяных месторождений. Ремонтные работы по переходу на другие горизонты включают работы по отключению нижнего перфорированного горизонта и вскрытию перфорацией верхнего продуктивного горизонта или наоборот.
КР 5	Внедрение (извлечение) пакера – отсекателя, установка оборудования ОРЭ, ОРЗ, КОС, КЗП
КР 6	Комплекс подземных работ по восстановлению работоспособности скважин и повышению нефтеотдачи пластов с использованием технических элементов бурения, включая проводку горизонтальных участков ствола скважин
КР 7	Обработка призабойной зоны пласта скважины и вызов притока
КР 8	Исследования диагностические скважин

КР 9	Перевод скважин на использование по другому назначению, в том числе: • перевод и (или) освоение скважины под нагнетание; • перевод скважины под отбор технической воды; • перевод скважины в наблюдательную, пьезометрическую, контрольную; • перевод скважины в добывающую; • перевод скважин в газодобывающие из других категорий.
КР 10	Ремонт нагнетательных скважин
КР 13	Прочие виды работ

Ремонтными работами по повышению нефтеотдачи пластов и интенсификации добычи нефти признается комплекс работ осуществления технологических процессов по воздействию на пласт и прискважинную зону физическими, химическими и биохимическими и гидродинамическими методами, направленными на повышение коэффициента конечного нефтеизвлечения на данном участке залежи, в том числе:

Обозначение работ	Виды капитального ремонта
ПНП 1	Создание оторочек
ПНП 2	Вибровоздействие на пласт
ПНП 3	Биовоздействие на пласт
ПНП 4	Волновое воздействие на пласт
ПНП 5	Магнитное воздействие на пласт
ПНП 6	Электрическое воздействие на пласт
ПНП 7	Прочие виды воздействия на пласт

Комплекс технологических работ, включающий в себя несколько видов ремонтов, считается одним скважино-ремонтом.

5.3.6.8.Ремонт участков трубопроводов

5.3.6.8.1.В состав трубопроводной системы, используемой в процессе осуществления деятельности подразделениями Компании, входят:

- трубопроводы, связанные с технологией разработки лицензионных участков (месторождений), включая промысловые трубопроводы (нефтепроводы, газопроводы, водоводы, ингибиторопроводы); технологические трубопроводы;
- трубопроводы, связанные с технологией промышленной переработки углеводородного сырья на нефтеперерабатывающих и (или) нефтехимических производствах, состоящих на балансе Компании;
- трубопроводы, связанные с технологиями производства иных видов промышленной продукции.

Все трубопроводы, состоящие на балансе подразделений Компании, распорядительным документом должны быть закреплены за цехами, в зависимости от их назначения и использования.

По каждому трубопроводу должна комплектоваться техническая и эксплуатационная документация.

К эксплуатационной документации относятся:

- исполнительная документация на проектирование и строительство,
- акты приемки объектов в эксплуатацию;
- техническая документация.

Эксплуатационная документация хранится в течение всего срока эксплуатации объекта.

Сведения о проведенных ремонтных работах в пятнадцатидневный срок должны вноситься в исполнительную техническую документацию и паспорт трубопровода.

Все изменения на трассах трубопроводов (врезка новых трубопроводов, снос и постройка зданий и сооружений и др.) своевременно должны наноситься на маршрутные карты.

5.3.6.8.2.Ремонт трубопроводов выполняется с привлечением сторонних организаций.

Объемы ремонтных работ на трубопроводах и сроки их выполнения определяются по результатам осмотров, технического обслуживания, диагностических обследований и ревизий и отбраковки с приложением выкопировки из схем трубопроводов; по прогнозируемым режимам транспортировки, установленным предельным рабочим давлениям; в соответствии с местными условиями и требованиями безопасности.

Текущий ремонт осуществляется в период эксплуатации трубопровода и включает работы по предупреждению преждевременного износа линейной части и сооружений трубопровода, по устранению мелких повреждений и неисправностей. При текущем ремонте надземных (подземных, наземных) трубопроводов производятся следующие виды работ:

- работы, выполняемые при техническом обслуживании трубопровода;
- устранение провиса (прогиба) трубопроводов;
- ремонт или замена креплений трубопровода, устранение повреждений опор;
- окраска трубопроводов и арматуры (по мере необходимости);
- очистка, ремонт и замена арматуры и компенсаторов от грязи и ржавчины;
- восстановление или замена настенных знаков;
- проверка герметичности всех сварных, резьбовых и фланцевых соединений;
- устранение утечек газа;
- устранение закупорок трубопровода и арматуры;
- устранение механических повреждений труб трубопровода;
- восстановление обвалования наземных трубопроводов, засыпка подземного трубопровода до проектных отметок в случае размыва, эрозии, оползней грунта;
- ремонт отдельных мест повреждений изоляционных покрытий трубопроводов;
- восстановление постели подводных переходов, футеровки труб, засыпка размытых участков прокладки трубопроводов и восстановление пригрузов;
- устранение перекосов, оседаний и других неисправностей коверов крышек колодцев, оголовков стояков конденсатосборников и гидрозатворов;
- замена коверов и контрольных трубок;
- очистка колодцев от грязи, воды и посторонних предметов, проверка и закрепление лестниц и скоб, восстановление отдельных мест кирпичной кладки и штукатурки, заделка выбоин горловин, восстановление отмостки и гидроизоляции колодцев и т.п.;
- подготовка линейных объектов трубопровода к эксплуатации в осенне-зимний, весенний периоды;
- другие виды работ.

Капитальным ремонтом участка трубопровода признается наибольший по объему и содержанию плановый ремонт, который проводится при достижении предельных величин износа линейной части и сооружений трубопровода и связан с полной разборкой, восстановлением или заменой изношенных или неисправных элементов трубопровода. К капитальному ремонту трубопроводов относятся такие работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей трубопроводов или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, в частности:

- подготовительные;
- все работы, выполняемые при текущем ремонте трубопроводов;
- вскрышные работы;
- замена отдельных участков трубопроводов;
- замена изоляции на отдельных участках трубопроводов;
- восстановление стенки трубы трубопровода, врезка катушек;

- установка усилительных муфт;
- вынос участков подземных трубопроводов на опоры;
- замена опор надземных трубопроводов;
- разборка и замена перекрытий, восстановление газовых колодцев (включая перекладку горловин, восстановление гидроизоляции, наращивание по высоте, смена лестниц и скоб и т.д.);
- погрузочно-разгрузочные;
- транспортные;
- земляные;
- подъемно-очистные работы (включая подъем вскрытого участка трубопровода с помощью трубоукладчика; насадку очистной машины и очистку трубы от старой изоляции; визуальный осмотр; укладку трубы на лежки, др.);
- сварочно-восстановительные;
- сборочные;
- изоляционно-укладочные;
- контроль качества работ;
- другие виды работ.

При капитальном ремонте трубопроводов не допускаются изменения координат начального и (или) конечного пункта присоединения соответствующего трубопровода к сети, то есть трассы трубопровода.

При капитальном ремонте участка трубопровода, когда демонтаж не производился (или не возможен), составляется комиссионный акт, где указывается о том, что демонтаж экономически не целесообразен, проложенный трубопровод не изменил координаты начального и (или) конечного пункта присоединения соответствующего трубопровода к сети, то есть трассы трубопровода.

Приемка результатов выполненных работ при капитальном ремонте участка трубопровода производится по акту о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3). Приемка участка трубопровода по окончании капитального ремонта производится по акту приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов (форма № ОС-3).

5.3.7.Консервация (расконсервация) объектов основных средств

5.3.7.1.Консервация объектов основных средств производится в соответствии с требованиями по консервации, установленными соответствующими законодательными и отраслевыми нормативными актами.

Перевод объектов основных средств на условия консервации производится по письменному распоряжению руководителя Компании или лица, на это уполномоченного Компанией.

Решение о консервации промышленных объектов основных средств принимается по каждому инвентарному объекту либо по имущественному комплексу.

Объекты основных средств, не используемые в хозяйственной деятельности подразделений Компании либо по сезонному признаку, могут переводиться на условия консервации на неиспользуемый период.

5.3.7.2.Основные средства, переведенные на условия консервации, группируются на счете аналитического учета счета 01 «Основные средства».

В случае консервации объекта основных средств на срок более трех месяцев, в бухгалтерском учете амортизация не начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода объекта на условия консервации.

На период нахождения объекта основных средств на консервации продлевается срок его полезного использования, если продолжительность консервации составляет свыше трех месяцев.

5.3.7.3.Расходы, связанные с выполнением работ по переводу на консервацию объектов основных средств (в том числе скважин), находящихся в процессе эксплуатации, отражаются в составе расходов на ремонт основных средств.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с консервацией (расконсервацией) скважин и иных видов объектов основных средств, учитываются в составе внереализационных расходов в порядке, установленном статьей 265 НК РФ.

5.3.7.4.Расходы на содержание объектов основных средств (в том числе скважин), переведенных на условия консервации, а также расходы, связанные с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете затраты на содержание законсервированных объектов учитываются в составе внереализационных расходов (ст.265 НК РФ).

5.3.7.5.Консервация (расконсервация) скважин

5.3.7.5.1.Консервация скважин осуществляется в соответствии с Инструкцией о порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов, утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.2002 N 22 (зарегистрированной в Минюсте России 30.08.2002 за N 3759), и иными нормативными актами.

Консервация скважин производится в процессе строительства, после его окончания и (или) в процессе эксплуатации.

Консервацию скважин в процессе эксплуатации производят с учетом возможности повторного ввода ее в эксплуатацию или проведения в ней ремонтных или других работ. Срок консервации скважины в процессе ее эксплуатации определяется в порядке, установленном отраслевой инструкцией, и устанавливается распорядительным документом по каждой скважине.

Предусмотренное проектом сезонное прекращение работы скважины консервацией не признается.

5.3.7.5.2.Консервацией скважины, находящейся в процессе строительства, признается консервация скважины или части ствола скважины в период ведения строительно-монтажных работ на соответствующем объекте либо при строительстве скважин кустовым способом. Консервации подлежат все категории скважин, законченных строительством, на срок до их передачи подрядчиком для дальнейшей организации подразделениями Компании добычи нефти (газа), эксплуатации подземных хранилищ (месторождений теплоэнергетических, промышленных минеральных и лечебных вод), закачки воды в соответствии с проектной документацией, строительства системы сбора и подготовки нефти, газа, воды.

5.3.7.5.3.В состав расходов по консервации скважины включаются расходы, связанные непосредственно с выполнением работ, включая расходы:

- оформление документации по переводу скважин на консервацию, согласование их с государственными органами и иными организациями;
- по подготовке объекта к консервации, включая ремонтно-восстановительные работы на объекте;
- непосредственно по консервации скважины;
- по обеспечению охраны объекта и контроля за устьем скважины, переведенной на условия консервации.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации нефтяных и газовых скважин, находящихся в процессе строительства или числящихся в составе капитальных вложений (на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»), а также расходы по их расконсервации включаются в стоимость объекта строительства.

Расходы, связанные с выполнением работ по переводу на консервацию скважин, находящихся в эксплуатации, отражаются в составе расходов на ремонт основных средств.

Расходы, связанные с консервацией скважины в случае аварийного прорыва или иных чрезвычайных ситуаций, учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По окончании работ по консервации объекта составляется акт по установленной форме.

5.3.7.5.4.В состав расходов, связанных с содержанием скважин в период консервации, включаются:

- амортизация скважин, в случае, если срок консервации составляет не более трех месяцев;
- расходы по контролю технического состояния скважин, который проводится не реже одного раза в квартал;
- расходы на ремонт скважины в период консервации;
- иные виды расходов.

В состав расходов по расконсервации скважин включаются расходы, связанные с выполнением работ, а именно:

- по установке штурвалов на задвижки фонтанной арматуры; по разгерметизации патрубка и установке манометров;
- по снятию заглушки с фланцев задвижек; по гидроиспытанию фонтанной арматуры; по промывке скважины;
- по допуску колонны НКТ до заданной глубины с последующим ее освоением и вводом в эксплуатацию после оборудования устья;
- по разбуриванию цементного моста при наличии его в скважине, и т.п.

Расходы, связанные с содержанием переведенных на условия консервации скважин, а также с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

5.3.7.5.5.Расходы, связанные с выполнением работ по временной приостановке скважин (без консервации скважин) сроком до шести месяцев, включая расходы по согласованию с территориальными органами Ростехнадзора России, а также расходы, связанные с содержанием скважин на весь срок приостановки, отражаются в порядке, установленном настоящим пунктом Документа.

5.3.7.5.6.По скважинам, полученным во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, в состав расходов, связанных с содержанием скважин в период консервации, включаются:

- арендные платежи;
- расходы по контролю технического состояния скважин (который проводится не реже одного раза в квартал);
- расходы на ремонт скважины в период консервации;
- иные виды расходов.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации (расконсервации) скважин, полученных во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

5.3.8.Выбытие объектов основных средств

5.3.8.1.Передача объектов основных средств по внутрихозяйственному обороту выбытием не признается.

5.3.8.2.Списание с бухгалтерского учета объектов основных средств в случаях выбытия (продажи; безвозмездной передачи; списания по причине физического (морального) износа; ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, др.) производится в порядке, определенном внутренними нормативными актами Компании на соответствующий календарный год.

5.3.8.3.При выбытии объекта основных средств по причине физического (морального) износа его остаточная стоимость списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания акта о списании объекта основных средств по форме № ОС-4 (4а, 4б).

5.3.8.4.При реализации объектов основных средств, источником капитальных вложений которых составила прибыль организации (после налогообложения), на сумму использованной прибыли, в доле, приходящейся к остаточной стоимости выбывающего объекта, производится запись с дебета субсчета 84.03 «Прибыль использованная» в корреспонденции с кредитом субсчета 84.02 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

5.3.8.5.Расходы по демонтажу выбывшего и списанного из состава объектов основных средств в предыдущие отчетные периоды основного средства списываются в состав прочих расходов на дату оформления акта о приемке-передаче результатов выполненных работ по демонтажу.

5.3.8.6.Себестоимость кабеля б/у, отгруженного с целью его продажи, списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость кабеля б/у, направленного в производство с целью извлечения из него возвратных отходов меди б/у, списывается на специальный субсчет счета 23 «Вспомогательные производства».

5.3.9.Ликвидация объектов

5.3.9.1.Ликвидация объектов, состоящих на балансе Компании, осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

При ликвидации предприятий, зданий, строений, сооружений и иных объектов, в процессе эксплуатации которых образуются отходы, должны быть соблюдены экологические, санитарные и иные требования охраны окружающей среды и иметься в наличии техническая и технологическая документация об использовании, обезвреживании образованных отходов.

Ликвидация опасных производственных объектов осуществляется при наличии положительного заключения экспертизы промышленной безопасности проектной документации на ликвидацию, утвержденного федеральным органом исполнительной власти в области промышленной безопасности, или его территориальным органом.

5.3.9.2.Расходы, связанные с ликвидацией объектов основных средств (включая стоимость ликвидируемого объекта основных средств), учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» с последующим списанием суммы в состав прочих расходов (дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы») на дату подписания акта выполненных работ по ликвидации объекта.

Расходы по ликвидации скважин отражается в порядке, определенном пунктом 5.3.9.5 настоящего Документа.

5.3.9.3.Остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Материалы, бывшие в употреблении, полученные от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию объектов основных средств, приходуются по рыночной стоимости с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

5.3.9.4.Ликвидация кабельных линий

Остаточная стоимость ликвидируемой кабельной линии списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Весь кабель, бывший в употреблении, оставшийся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию кабельных линий, приходуется по рыночной стоимости, которая определяется исходя из его качества, с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Оценка возвратных отходов меди б/у, полученных с применением технологии промышленного извлечения отходов меди б/у из кабеля б/у (иного вида ликвидируемого имущества), производится по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость производства отходов меди б/у включаются:

- стоимость кабеля б/у (иного вида ликвидируемого имущества), списанного в производство для промышленного извлечения отходов меди б/у;
- амортизация объектов основных средств (нематериальных активов), используемых в процессе промышленного извлечения отходов меди б/у;
- расходы, связанные с промышленным извлечением отходов меди б/у (включая оплату стоимости выполненных работ (оказанных услуг) сторонними организациями);
- иные расходы, связанные с промышленным извлечением отходов меди б/у.

5.3.9.5.Ликвидация скважин

5.3.9.5.1.Ликвидация скважин осуществляется в соответствии с проектной документацией, структура и состав которой должны соответствовать действующим нормативным требованиям.

Основанием для списания с бухгалтерского учета ликвидированной скважины (в том числе отдельной ее части) либо группы скважин является приказ руководителя Компании или лица, на это уполномоченного Компанией, в порядке, установленном действующим законодательством.

Существенными элементами распорядительной части приказа о ликвидации скважины (группы скважин) являются:

- категория скважины;
- номер скважины;
- наименование месторождения, на территории которого находится ликвидируемый объект;
- номер лицензии на пользование недрами;
- ответственные исполнители;
- порядок ликвидации скважины;
- перечень статей списываемых расходов (без указания сумм расходов).

В распорядительную часть приказа могут быть введены другие данные, необходимые для решения вопросов, связанных с ликвидированным объектом.

Ликвидация скважины (группы скважин) считается завершенной после завершения работ по ее ликвидации и подписания Ростехнадзором России акта о ликвидации.

Приказ о ликвидации скважины (группы скважин) должен издаваться в срок, не позднее последнего дня месяца, в котором подписан акт о ликвидации объекта.

Примечание: Копия приказа о ликвидации непродуктивной скважины как объекта незавершенного строительства, заверенная в установленном порядке, представляется в налоговый орган в порядке уведомления о своем решении в отношении каждой скважины в сроки, установленные статьей 261 НК РФ.

5.3.9.5.2.В бухгалтерском учете ликвидированные скважины продолжают учитываться на забалансовом счете 012 «Ликвидированные скважины» в количественном измерении.

Счет 012 «Ликвидированные скважины» предназначен для обобщения информации о наличии и движении ликвидированных скважин за период деятельности ОАО АНК «Башнефть», находящихся в пределах границ горных отводов участков недр, разрабатываемых Компанией в соответствии с законодательством РФ о недропользовании.

Аналитический учет по счету 012 «Ликвидированные скважины» ведется по каждой скважине и местам их нахождения.

Ликвидированная скважина снимается с забалансового учета на момент списания ее как объекта контроля технического состояния.

5.3.9.5.3.В состав расходов по ликвидации скважины (группы скважин) включаются расходы, связанные с:

- составлением проектов (смет и т.п.) на ликвидацию скважины (группы скважин);
- проведением промышленной, экологической и иных видов экспертиз проектов на ликвидацию объекта, а также с проведением экологического аудита проектов;
- согласованием проектов, планов работ и иных видов документации, связанных с ликвидацией объектов, с территориальными органами Ростехнадзора России, иными государственными органами и (или) специализированными организациями, а также с получением от них заключений, постановлений и т.п.;
- сбором общественного мнения по вопросам, связанным с ликвидацией объектов на их территории;
- выполнением работ по ликвидации скважины (группы скважин):
  - оплата стоимости выполненных работ (оказанных услуг) сторонними организациями;
  - затраты на приобретение (создание) сырья и (или) материалов, используемых в процессе проведения работ по ликвидации объектов;
  - стоимость работ (услуг), выполненных подразделениями Компании в рамках действующих внутрихозяйственных отношений;
  - и т.д.;
- проведением природоохранных мероприятий, включая расходы по захоронению (уничтожению) опасных отходов, очистке сточных вод, формированию санитарно-защитных зон и другие аналогичные расходы;
- рекультивацией земельных участков, на которых расположены ликвидируемые объекты;
- иные виды расходов, непосредственно связанных с ликвидацией скважины (группы скважин).

Расходы, связанные с ликвидацией скважины (группы скважин), первоначально учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства». Впоследствии сумма накопленных расходов по ликвидации скважины (группы скважин) списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания акта приема-передачи результатов выполненных работ по ликвидации при наличии согласования Ростехнадзором плана работ по ликвидации.

Примечание: Расходы, связанные с выполнением работ по ликвидации выводимых из эксплуатации скважин как объекта основных средств, а также эксплуатационной непродуктивной скважины как объекта незавершенного строительства, списываются в налоговом учете в состав внереализационных расходов (по соответствующей статье) в том отчетном (налоговом) периоде, к которому относятся, или в котором подписан акт о ликвидации скважины (группы скважин) (статья 265 НК РФ).

5.3.9.5.4.В бухгалтерском учете стоимость ликвидируемой скважины (группы скважин) списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту соответствующего счета 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (при списании объекта незавершенного строительства) в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания приказа о ликвидации объекта.

Расходы, связанные с предотвращением и ликвидацией аварий, возникших в процессе проведения работ по ликвидации скважины (группы скважин), учитываются в составе расходов на ликвидацию соответствующего объекта.

Расходы, связанные с осуществлением контроля технического состояния ликвидированных скважин на эксплуатируемых месторождениях, выполнением в пределах границ горного отвода ремонтных и иных видов работ (в том числе при обнаружении неисправностей и нарушений требований охраны недр) на ранее ликвидированных объектах, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности как расходы на природоохранные мероприятия.

Примечание: В налоговом учете расходы на природоохранные мероприятия учитываются в составе материальных расходов, учитываемых при налогообложении прибыли (статья 264 (пункт 7 подпункт 1) НК РФ).

5.3.9.4.5.Работы по ликвидации (консервации) скважин, включая работы по их повторной ликвидации (консервации), а также работы по контролю технического состояния ликвидированных (законсервированных) скважин, расположенных за пределами границ горных отводов Компании (в том числе на территории государственного нераспределенного фонда участков недр), производятся на основании отдельного договора гражданско-правового характера, заключенного между ОАО АНК «Башнефть» и собственником этих объектов.

В случае отсутствия договора гражданско-правового характера в бухгалтерском учете суммы расходов, связанных с выполнением таких работ, учитываются в составе прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Примечание: В налоговом учете для целей налогообложения прибыли при отсутствии договора гражданско-правого характера, суммы расходов, связанных с выполнением работ по ликвидации (консервации) скважин, а также по контролю технического состояния ликвидированных (законсервированных) скважин, расположенных за пределами границ горных отводов (в том числе на территории государственного нераспределенного фонда участков недр), списываются в состав расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.

5.3.9.6.Возврат из ликвидации скважин

Выполнение работ по возврату скважины из ликвидации увеличивает первоначальную стоимость скважины.

При возникновении работ, связанных с восстановлением ранее ликвидированных скважин, в бухгалтерском учете производятся записи по восстановлению скважины как объекта основных средств с оформлением первичной учетной документации в установленном порядке, а именно:

1) восстанавливается в составе объектов основных средств инвентарный номер по скважине;

2) на основании данных бухгалтерского учета (первичной учетной документации), приказов и других документов восстанавливается остаточная стоимость ликвидированной скважины в следующем порядке:

Таблица 11. Порядок операций по восстановлению остаточной стоимости скважины

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Восстанавливается первоначальная стоимость, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.01	01.90
2	Восстанавливается сумма амортизации, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.90	02.01
3	Одновременно отражается доход	01.90	91.01

Расходы, связанные с выполнением работ по возврату скважины из ликвидации, отражаются в бухгалтерском учете в составе вложений во внеоборотные активы с последующим увеличением первоначальной стоимости актива.

По скважинам, возвращаемым из ликвидации, оформляется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3).

5.3.9.7.Частичная ликвидация объектов основных средств

Частичная ликвидация объекта основных средств осуществляется с соблюдением правил, установленных при выбытии объектов основных средств.

При частичной ликвидации (демонтаже) отражается выбытие части объекта основного средства и изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету

Ликвидируемая доля определяется в процентном отношении, с учетом которой исчисляется первоначальная (остаточная) стоимость и начисленная амортизация, в части, приходящейся на ликвидируемую часть объекта основных средств.

В оставшейся части основного средства амортизация продолжает начисляться в общеустановленном порядке исходя из остаточной (скорректированной на стоимость ликвидированной части) стоимости объекта.

Частичная ликвидация возможна при выполнении работ по реконструкции. В этом случае остаточная (скорректированная на стоимость ликвидированной части) стоимость объекта увеличивается на стоимость его реконструкции.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от частичной ликвидации объектов основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (пункт 31 ПБУ 6/01).

Хозяйственные операции, связанные с частичной ликвидацией объекта основных средств, отражаются в следующем порядке:

Таблица 12. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с частичной ликвидацией объекта ОС

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание ликвидируемой части первоначальной стоимости объекта	01.90	01.01,01.02
2	Списание амортизации в части, приходящейся на ликвидируемую часть	02.01,02.02	01.90
3	Списание стоимости ликвидированной части объекта основных средств	91.02	01.90
4	Списание суммы произведенной дооценки объекта основных средств, приходящейся на его ликвидируемую часть	83.01.02	84.01

5.4. Учет наличия и движения НКТ, насосных штанг

5.4.1.Учет НКТ (насосных штанг) на складе

5.4.1.1.Бухгалтерский учет приобретенных от поставщиков оборотных активов (в том числе НКТ, насосных штанг) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.

НКТ (насосные штанги), хранящиеся на складе, учитываются на счете учета материалов.

5.4.1.2.Бухгалтерский (оперативный) учет наличия и движения НКТ в качестве материалов на складе ведется в двух единицах измерения: по теоретической или фактической массе (в тоннах), фактической длине (в метрах); в комплекте основных средств – в метрах.

Бухгалтерский учет наличия и движения насосных штанг осуществляется в двух единицах измерения: в количественном измерении (в штуках), по фактической длине (в метрах).

5.4.1.3.Поступление новых НКТ (насосных штанг) на центральный склад подразделения Компании отражается в бухгалтерском учете на субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

Фактической стоимостью НКТ (насосных штанг), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение относятся:

- стоимость приобретения активов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по приемке по качеству приобретенных товарно-материальных ценностей посредством проведения инструментального контроля;
- расходы по доведению приобретенных товарно-материальных ценностей до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях;
- иные расходы на приобретение.

Стоимость товарно-материальных ценностей по договорным ценам представляет собой сумму оплаты, установленную соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за данный товар.

В состав транспортно-заготовительных расходов включаются:

- расходы по погрузке товарно-материальных ценностей в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате сверх цены этих товаров по договору;
- суммы (в том числе вознаграждения), уплачиваемые сторонним организациям за информационные, консультационные, посреднические и иные услуги, связанные с приобретением;
- таможенные пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением товара;
- затраты, связанные с хранением товарно-материальных ценностей на базах хранения, включая суммы, уплачиваемые сторонним организациям за прием, хранение и отпуск товара, оказываемые организацией - хранителем по договору;
- затраты, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретаемых товаров посредством проведения визуального, измерительного методов контроля;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

В фактическую себестоимость приобретения товарно-материальных ценностей включаются фактически произведенные расходы других подразделений Компании (в том числе ПИК «НЗНО», «ОЗНПО», др.), связанные с приобретением этих активов для нужд Компании.

Полная фактическая себестоимость приобретения НКТ (насосных штанг) включает затраты на приобретение, сформированные в бухгалтерском учете на субсчетах:

- 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы»;
- 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;
- 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

На специальном субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы» учитываются суммы расходов на приобретение (в том числе суммы транспортно-заготовительных и иных расходов) материальных ценностей, предназначенных для использования на нужды Компании, по платежным документам, полученным на момент поступления их на базу хранения (МТОиКО подразделения Компании) или на дату принятия актива к бухгалтерскому учету.

Наряду с этим на этом субсчете отражаются суммы расходов по доведению НКТ (насосных штанг) до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях, включая расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материальных ценностей, не связанные с производственным процессом.

Расходы по футеровке и антикоррозийному покрытию насосно-компрессорных, а также расходы, связанные с оборудованием насосных штанг скребками (центраторами), признаются расходами по их доведению до состояния, пригодного к использованию в предусмотренных в

подразделениях Компании целях, и отражаются на субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы».

На специальном субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» отражаются суммы транспортно-заготовительных и иных расходов на приобретение товарно-материальных ценностей, возникающие после принятия активов к бухгалтерскому учету из-за несвоевременного поступления первичных учетных документов.

Наряду с этим на этом субсчете отражаются суммы расходов, предъявленных организациями – хранителями по договору складского хранения (включая расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству товаров посредством проведения визуального, измерительного контроля).

На специальном субсчете 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, бурильных труб, насосных штанг посредством проведения инструментального контроля их качества.

5.4.1.4.Использование НКТ (насосных штанг) осуществляется строго в пределах установленных по соответствующему подразделению Компании планов.

После окончания работ (по освоению скважин, работ по подземному или капитальному ремонту скважин, др.) оставшиеся после спуска в скважину НКТ (насосные штанги) должны возвращаться на склад (трубную базу) с оформлением первичных учетных документов, если иное не предусмотрено договором.

Ответственность лиц за нерациональное использование НКТ (насосных штанг) устанавливается договором.

5.4.1.5.Отпуск НКТ (насосных штанг) осуществляется со склада подразделения Компании.

При передаче НКТ (насосных штанг) в эксплуатацию внутри одного подразделения Компании (для списания отпущенного количества ТМЦ с подотчета материально-ответственного лица) оформляется требование-накладная (форма № М-11).

5.4.1.6.Передача НКТ (насосных штанг) сторонним организациям (в том числе сервисным организациям) без передачи права собственности на них осуществляется в строгом соответствии с планами сдачи объектов либо программой выполнения работ с оформлением накладной на отпуск материалов на сторону (формы № М-15).

Списание стоимости НКТ (насосных штанг), переданных подрядчику без передачи права собственности на них, производится на основании отчета о расходе основных материалов (формы № М-29), представленного подрядчиком в порядке и сроки, установленные договором. При этом в отчете об использовании НКТ подрядчиком должны быть приведены данные об использовании НКТ в разрезе проведенных операций, а именно:

- количество НКТ, использованное для спуска в скважину;
- количество НКТ, использованное для производственно-технических нужд при освоении, подземном и капитальном ремонте скважин в качестве специального оборудования;
- количество НКТ, возвращенное на склад подразделения Компании, если иное не предусмотрено договором.

5.4.1.7.В бухгалтерском учете стоимость НКТ (насосных штанг), переданных подрядчику без передачи права собственности на них, переносится на специальный субсчет 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы».

Списание их стоимости отражается с кредита субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с дебетом счетов, определяемых в зависимости от направления их использования.

5.4.1.8.НКТ, предназначенные для использования в процессе освоения, подземного и капитального ремонта скважин, в том числе при проведении соляно - кислотных обработок, учитываются как специальное оборудование.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

Единицей бухгалтерского учета НКТ как специального оборудования является номенклатурный номер.

Аналитический учет НКТ со сроком полезного использования до 12 месяцев (включительно) ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в эксплуатацию (месяц, год), места эксплуатации (по структурным подразделениям) и материально-ответственным лицам.

Аналитический учет наличия и движения НКТ как специального оборудования ведется в электронном виде.

Выбытие НКТ имеет место в случаях продажи, списания в случае физического износа и т.д. Списание стоимости НКТ со сроком полезного использования более 12 месяцев с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом выбытии. При этом окончание переноса стоимости НКТ в эксплуатации на себестоимость продукции (работ, услуг) может не совпадать по времени с его фактическим физическим выбытием.

Расходы по замене и ремонту НКТ как специального оборудования квалифицируются как расходы на ремонт и обслуживание материалов, находящихся в эксплуатации, с последующим списанием в зависимости от направления использования этих активов.

Срок полезного использования НКТ, предназначенных для использования в качестве специального оборудования, устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной по соответствующему подразделению Компании в установленном порядке.

5.4.2.Учет насосно-компрессорных труб (насосных штанг) в эксплуатации

5.4.2.1.Фактическая стоимость НКТ (ШН), предназначенных для спуска в скважину, списывается с кредита счетов 10 «Материалы» (субсчет 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»), 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (субсчетов 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании», 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль») в корреспонденции с дебетом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.4.2.2.В состав объектов основных средств зачисляются комплекты НКТ (комплекты ШН) по первоначальной стоимости на дату ввода их в эксплуатацию. Инвентарным объектом признается комплект НКТ (ШН) одного типоразмера, с одинаковым сроком полезного использования.

Комплекты НКТ признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в лифтовой подвеске скважины.

Комплекты ШН признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в колонне скважины.

В первоначальную стоимость объекта основных средств включается сумма фактических затрат Компании на приобретение (включая расходы по доведению до состояния, пригодного к

эксплуатации) всех закрепленных в лифтовой подвеске (колонне) НКТ (насосных штанг), и спущенных в скважину.

5.4.2.3.На дату ввода комплекта НКТ (комплекта ШН) в эксплуатацию оформляется акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1), где на основе точного замера отражается полная характеристика комплекта НКТ (комплекта ШН) с указанием длины колонны с полной характеристикой секций и типоразмеров НКТ (ШН), входящих в эту колонну. При этом характеристика формируется на основе описания произведенного ремонта (ввода скважины в эксплуатацию), составленного производственной службой подразделения Компании либо подрядной организацией с участием представителя соответствующего подразделения Компании по каждому комплекту НКТ (комплекту ШН), введенному в эксплуатацию.

5.4.2.4.На дату ввода комплекта НКТ (комплекта ШН) в эксплуатацию в бухгалтерском учете производится запись с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные материалы».

5.4.2.5.Бухгалтерский учет наличия и движения введенных в эксплуатацию комплектов НКТ (комплектов ШН) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/ 01.

В бухгалтерском учете инвентарным объектом признается комплект всех НКТ (комплект всех ШН), закрепленных в лифтовую подвеску (колонну), представляющих собой единое целое и предназначенных для эксплуатации конкретной скважины. Каждому комплекту НКТ (комплекту ШН), спущенному в скважину, присваивается инвентарный номер.

При наличии нескольких инвентарных номеров (с одинаковым сроком полезного использования) в одном комплекте, все объекты основных средств группируются в один объект «комплект НКТ» («комплект ШН») с присвоением одного инвентарного номера и с суммированием показателей (первоначальной стоимости, месячной нормы амортизации) по ранее введенным инвентарным объектам.

5.4.2.6.Операции по движению (поступлению, внутреннему перемещению, выбытию) комплектов НКТ (комплектов ШН) оформляются первичными учетными документами по учету объектов основных средств.

5.4.2.7.Комплекты НКТ (комплекты ШН) в эксплуатации включаются во вторую амортизационную группу (код ОКОФ 14 292 80 50) со сроком полезного использования свыше двух лет до трех лет включительно.

Срок полезного использования устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной Оператором ПИК по соответствующему подразделению Компании.

5.4.2.8.Инвентаризация комплектов НКТ (комплектов ШН) проводится в порядке, определенном пунктом 3.4 настоящего Документа.

Выявленные в процессе выполнения ремонтных работ при проведении инвентаризации НКТ (ШН), спущенных в скважину, расхождения между фактическим наличием в комплекте НКТ (ШН) с данными технической и первичной документации в бухгалтерском учете отражаются в следующем порядке:

1) случаи недостачи в комплекте НКТ (комплекте ШН) по количеству и (или) длине признаются недостачей и потерями, выявленными в процессе эксплуатации скважины.

В бухгалтерском учете стоимость, в части, приходящейся на недостающие в комплекте НКТ (комплекте ШН), списывается с кредита счета учета производственных основных средств в дебет специального субсчета «Недостачи НКТ (ШН), спущенных в скважину» счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Списание стоимости недостающих в комплекте НКТ (ШН) отражается по кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (субсчета «Недостачи НКТ (ШН), спущенных в скважину») в дебет субсчетов:

91.02 «Прочие расходы» - при отсутствии виновных лиц;

73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» - при установлении виновных лиц, с последующим отнесением на счет учета доходов будущих периодов. По мере взыскания с виновных лиц кредитуется субсчет 91.01 «Прочие доходы» и дебетуется счет 98 «Доходы будущих периодов»;

2) стоимость выявленных в комплекте излишков НКТ (ШН) относится в бухгалтерском учете на частичное увеличение первоначальной стоимости соответствующего комплекта с отражением по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета прочих доходов.

Примечание: В налоговом учете стоимость недостающих в комплекте НКТ (ШН) в состав внереализационных расходов не включается, по ней формируется ПНО. Первоначальная стоимость объектов основных средств на стоимость излишков, выявленных в комплекте НКТ (ШН), не увеличивается. При этом в состав доходов, учитываемых при налогообложении прибыли, стоимость излишков включается в порядке, определенном подпунктом 20 статьи 250 НК РФ.

5.4.2.9.Работы по замене и (или) восстановлению в комплекте отдельных НКТ (ШН) в скважине, включаются в комплекс ремонтных работ скважинного оборудования (пункт 3.2 Приказа Министерства энергетики РФ от 24.06.2008 № 5).

К видам ремонтных работ комплектов НКТ (комплектов ШН) относятся:

Таблица 13. Виды ремонтных работ комплектов НКТ (комплектов ШН)

№	Обозначение ремонта	Виды ремонта
1	ТР1, ТР3-4, ТР4-8, ТР 5-8, ТР 7-5	Замена и (или) восстановление частей НКТ (ШН)
2	ТР 8-4, ТР 9-1	Техническое обслуживание лифта НКТ
3	ТР 3-5	Ликвидация обрыва насосных штанг
4	ТР 3-7, ТР 4-11	Техническое обслуживание колонны штанг
5	ТР 6-1	Техническое обслуживание, устранение не герметичности НКТ
6	ТР 6-2, ТР 7-7	Очистка и пропарка НКТ
7		Другие виды работ

5.4.2.10.В бухгалтерском учете списание стоимости новых НКТ (ШН), использованных с целью замены и (или) восстановления в комплекте НКТ (насосных штанг), в бухгалтерском учете отражается по дебету субсчета 23.48 «Производство капитального ремонта скважин» либо 23.49 «Производство подземного ремонта скважин» или относятся на увеличение первоначальной стоимости комплекта.

Данные результатов списания НКТ вносятся в инвентарную карточку (книгу) объекта, объектов и группового учета объектов основных средств (формы № ОС-6, ОС-6а, ОС-6б).

5.4.2.11.В отношении количества снятых с лифтовой подвески (колонны) НКТ (ШН) оформляется акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, по форме № М-35.

В бухгалтерском учете стоимость этих НКТ (ШН) в оценке по рыночной стоимости отражается по дебету специального субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета 91 «Прочие доходы». К субсчету открывается счет аналитического учета «НКТ, бывшие в употреблении». При этом рыночная оценка должна определяться с учетом качества приходуемых по результатам ремонтных работ НКТ (ШН), и должна составить не ниже рыночной цены на металлолом. При повторном использовании НКТ (ШН), бывших в употреблении, при выполнении ремонтных работ в скважинах, их стоимость списывается с кредита субсчета 10.15 «Материалы, бывшие в употреблении» в дебет субсчета 23.48 «Производство капитального ремонта скважин» либо 23.49 «Производство подземного ремонта скважин», в зависимости от того, какой вид ремонта выполняется.

Примечание: В налоговом учете стоимость бывших в употреблении НКТ (ШН), списанных повторно в производство продукции (работ, услуг), определяется в порядке, определенном пунктом 2 статьи 254 НК РФ.

Учет операций, связанных с движением бывших в употреблении НКТ (ШН) в ремонт и (или) из ремонта, осуществляется в порядке, определенном пунктом 5.9.7 настоящего Документа.

5.4.2.12.Материально-ответственные лица, за которыми числятся НКТ (ШН), ежемесячно формируют отчет об их движении.

Отчет о движении НКТ (ШН) составляется в количественном измерении с привязкой к скважинам, указывается типоразмер, количество и местонахождение.

5.4.2.13.НКТ (ШН), спущенные в скважину, а также временно выведенные из эксплуатации (независимо от места их хранения) амортизируются по установленным нормам.

5.5.Учет геологоразведочных активов

5.5.1.Общие положения

5.5.1.1.Геологоразведочный актив – это геологическая информация, полученная в ходе изучения недр и технологические проектные документы.

В состав геологоразведочных активов включаются:

- исключительные права на пользование недрами (лицензии на геологическое изучение недр или лицензии на геологическое изучение недр и добычу полезных ископаемых;
- геологическая документация;
- работы по бурению поисково-оценочных, разведочных и иных скважин;
- результаты геологоразведочных работ;
- иные активы, связанные с освоением природных ресурсов.

Геологоразведочные активы в бухгалтерском учете также признаются расходами на освоение природных ресурсов.

5.5.1.2.В состав геологоразведочных активов не включаются:

- затраты, связанные с процедурой приобретения лицензии на право пользования недрами, в случае, если по результатам конкурса не заключено лицензионное соглашение по причинам, не зависящим от Компании, или принято решение об отказе участия в конкурсе. Суммы расходов, направленные на приобретение лицензии, списываются в бухгалтерском учете в состав прочих расходов (с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»);
- эксплуатационное бурение (бурение скважин, переведенных в эксплуатационный фонд скважин, или скважин, предназначенных для использования на другие цели, бурение новых ответвлений (боковых стволов)). Такие расходы учитываются в составе вложений во внеоборотные активы;
- дополнительная разведка на промышленно-освоенном и эксплуатируемом лицензионном участке (месторождении). Такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость добычи полезных ископаемых;
- затраты по содержанию законсервированных разведочных/поисковых скважин. Такие расходы признаются прочими расходами с отражением по дебету субсчета 91 «Прочие расходы»;
- управленческие расходы (в том числе затраты по проведению аудита запасов для целей составления финансовой отчетности по международным стандартам);
- иные расходы.

5.5.1.3.Расходы, связанные с исполнением обязательств по лицензионному соглашению на участке недр, на котором осуществляются геологоразведочные работы, учитываются в составе управленческих расходов и в стоимость геологоразведочных активов не включаются, в частности:

- затраты на компенсации за нарушение условий природопользования родовым общинам и органам местного самоуправления;
- расходы на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам землепользователями;
- работы по рекультивации земель, в случае если данные расходы не относятся к конкретному объекту строительства (скважине);
- регулярные платежи за пользование недрами, связанные с поиском, оценкой и разведкой месторождений нефти и газа;
- прочие расходы.

Данные расходы признаются расходами по освоению природных ресурсов и списываются в том отчетном периоде, в котором имели место.

5.5.1.4.Проверка на обесценение геологоразведочных активов не производится.

5.5.2.Учет лицензий на право пользования недрами

5.5.2.1.Лицензии на право пользования недрами (далее по тексту «лицензия»), полученные в установленном законодательством порядке на срок более 12 месяцев, учитываются на счете учета нематериальных активов, а именно лицензии на право пользования недрами, включая лицензии, полученные в пользование для целей:

- геологического изучения (на срок до 5 лет и более);
- добычи полезных ископаемых (на срок отработки лицензионного участка (месторождения), исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования его разработки);
- добычи подземных вод (на срок до 25 лет и более);
- строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, строительства и эксплуатации подземных сооружений, связанных с захоронением отходов, строительства и эксплуатации нефте- и газохранилищ, а также для образования особо охраняемых геологических объектов и иных целей (без ограничения срока действия).

Расходы, связанные с приобретением лицензий на право пользования недрами на срок свыше 12 месяцев, первоначально учитываются на специальном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Впоследствии сумма расходов списывается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом специального субсчета 04.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 04 «Нематериальные активы» на дату зачисления лицензии в состав нематериальных активов.

Расходы, связанные с приобретением каждой конкретной лицензии, учитываются отдельно, поскольку в бухгалтерском учете инвентарным объектом признается каждая лицензия на право пользования недрами, устанавливающая совокупность прав недропользователя на конкретный лицензионный участок недр либо месторождение.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с получением лицензии на право пользования недрами, признаются расходами на освоение природных ресурсов в соответствии с положениями статей 261, 325 НК РФ, и учитываются в составе прочих расходов в соответствии с положениями статей 256-259 НК РФ.

5.5.2.2.Лицензии на право пользования недрами, полученные в установленном законодательством порядке (например, лицензии, полученные в пользование для добычи полезных ископаемых на основании предоставления краткосрочного права пользования соответствующим участком недр в соответствии с положениями статьи 21.1 Закона РФ «О недрах»), на срок до 12 месяцев, учитываются в составе расходов будущих периодов с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием ее стоимости равномерно в течение срока действия лицензии.

5.5.2.3.Первоначальная стоимость лицензии определяется как сумма фактических расходов на ее приобретение.

К расходам, осуществляемым в целях приобретения лицензии, в частности, относятся:

- расходы, связанные с предварительной оценкой лицензионного участка (месторождения);
- расходы, связанные с проведением аудита запасов полезных ископаемых;
- расходы на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения лицензионного участка (месторождения);
- расходы на приобретение геологической и иной информации;
- расходы, связанные с проведением экспертизы лицензионных документов;
- расходы, связанные с получением от уполномоченных органов справок, заключений и иных документов, необходимых для получения лицензий и (или) дополнений к ним;
- расходы, связанные с приобретением лицензии на право пользования недрами на основании установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;
- расходы, связанные с возмещением расходов государства на поиски и оценку полезных ископаемых для получения лицензии, в случае установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;
- расходы на оплату участия в аукционе (конкурсе): сбор за участие в аукционе (конкурсе), разовый платеж по итогам аукциона (конкурса), сбор за оформление лицензии, расходы на оплату разовых платежей;

иные виды расходов, связанных непосредственно с приобретением лицензии на право пользования недрами.

Первоначальная стоимость лицензии не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Документом.

Первоначальная стоимость лицензии подлежит изменению на сумму расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к лицензии, определяющего изменение существенных условий пользования участком недр, а именно:

- срока действия лицензии на право пользования недрами;
- границы горного отвода;
- наименования полезного ископаемого.

Датой изменения первоначальной стоимости лицензии признается дата регистрации дополнительного соглашения к ней.

В остальных случаях расходы, связанные с оформлением дополнительных соглашений к лицензиям на право пользования недрами, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором имели место.

5.5.2.4.Стоимость лицензии в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости лицензии и месячной нормы амортизации, определенной по формуле:

$K = 1/n$, где

n - срок полезного использования лицензии, выраженный в месяцах.

Сумма начисленной амортизации отражается по кредиту субсчета 05.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

Срок полезного использования устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом Компании либо Оператором ПИК, по каждой лицензии отдельно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов, до полного погашения

стоимости этого нематериального актива либо до выбытия этого актива с бухгалтерского учета в связи с прекращением права пользования недрами.

Датой зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов признается:

по лицензии, полученной в пользование с целью добычи полезных ископаемых - последний день месяца, в котором осуществлена первая добыча полезного ископаемого;

по лицензии, полученной в пользование для геологического изучения (разведки (поиска, оценки) полезных ископаемых) – дата ее регистрации в Министерстве природных ресурсов РФ;

по лицензии, полученной в пользование для геологического изучения и добычи полезных ископаемых - дата ее регистрации в Министерстве природных ресурсов РФ.

При изменении первоначальной стоимости лицензии амортизируемая стоимость определяется как сумма остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) лицензии и расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к ней.

При этом срок полезного использования лицензии определяется исходя из срока ее действия по дополнительному соглашению.

Если срок действия лицензии не увеличивается, в бухгалтерском учете при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

5.5.2.5.В случае досрочного прекращения у Компании права пользования участком недр (месторождением) остаточная стоимость соответствующей лицензии на право пользования недрами списывается в бухгалтерском учете в состав прочих расходов на дату прекращения этого права.

Примечание: В налоговом учете остаточная стоимость лицензии, по которой досрочно прекращено право пользования недрами, списывается в состав внереализационных расходов на дату прекращения этого права (подпункт 8 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

5.5.2.6.В случае приостановки действия лицензии на определенный (неопределенный) период времени срок полезного использования не увеличивается.

5.5.2.7.Действие лицензии на право пользования недрами заканчивается на момент прекращения права Компании пользования участком недр по основаниям, установленным статьей 20 Закона РФ «О недрах».

5.5.3.Учет геологической документации

5.5.3.1.В состав геологической документации включаются:

- проекты на выполнение геологоразведочных работ;
- проекты на бурение поисково-оценочных, разведочных и иных (в том числе опорных, параметрических) скважин;
- документация, характеризующая результаты геологического изучения участков недр и (или) научно-исследовательских работ;
- иных видов документаций.

5.5.3.2.В бухгалтерском учете учет геологической документации осуществляется на счете 0б «Геологическая документация» по фактической себестоимости приобретения (создания). В фактическую себестоимость включаются расходы на приобретение, создание, в частности:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором исполнителям работ по разработке (доработке) документации;
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за информационные, аналитические и консультационные услуги, связанные с разработкой соответствующего документа;
- вознаграждение и иные расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) соответствующего геологического документа.

Аналитический учет на счете 06 «Геологическая документация» осуществляется по видам документации, по лицензионным участкам (месторождениям), договорам, кураторам договоров, объектам бурения (строительства). По объектам учета заводятся карточки учета.

В договорах на разработку документации должны в обязательном порядке предусматриваться сроки выполнения работ.

5.5.3.3.Стоимость геологической документации приходуется на основании актов выполненных работ по договорам с исполнителями, а также на основании сумм фактически осуществленных подразделениями Компании расходов, относимых на стоимость соответствующей документации.

Списание стоимости геологической документации производится в следующем порядке:

1.Стоимость технической документации, непосредственно связанной с бурением (строительства) объектов, относится на счет учета вложений во внеоборотные активы (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы») в установленном порядке.

2.Стоимость технической документации по нескольким объектам строительства, распределяются между соответствующими объектами пропорционально сметной стоимости объектов или равномерно.

3.Стоимость технической документации на разработку групповых рабочих проектов на бурение (строительство) куста скважин на отдельном земельном участке включаются в стоимость первой скважины, построенной по этому проекту.

4.Стоимость геологической документации на выполнение геологоразведочных (поисково-оценочных) работ (в том числе работ, признанных безрезультатными, бесперспективными) списывается в состав расходов (расходов по обычным видам деятельности, прочих расходов) равномерно в течение срока выполнения по договору работ, но не более срока пользования участком недр, установленного в лицензионном соглашении для целей геологического изучения, поиска, оценки и разведки полезных ископаемых. Месячная норма списания стоимости геологической документации (1/*n*) включаются в состав расходов с 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт выполненных работ (этапов работ) по соответствующему договору.

5.5.3.4.В бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода отражается остаточная стоимость геологической документации в составе прочих внеоборотных активов.

5.5.3.5.Выбытие геологической документации возможно в случаях ее продажи (передачи) сторонним лицам по договорам гражданско-правового характера, по следующим основаниям:

- прекращение права пользования участком недр по основаниям, установленным законодательством РФ о недропользовании;
- прекращение деятельности Компании.

В случае если после разведки недр на участке ОАО АНК «Башнефть» не получает права на добычу разведанных запасов (либо принимается решение отказаться от добычи), и геологическая информация и / или разработанные технологические проектные документы передаются обладателю права на добычу полезных ископаемых по договору гражданско-правового характера.

5.5.4.Учет геологоразведочных работ

5.5.4.1.Геологоразведочные работы представляют собой комплекс геологических, геофизических и геохимических работ для выявления, перспективной оценки лицензионных участков (месторождений) и геолого-экономической оценки их запасов.

Различаются следующие виды геологоразведочных работ:

- геологические работы – геологическая съемка, структурно-геологическая съемка, аэрофотосъемка, геолого-геоморфологические исследования;

- геохимические работы – газовая, газово-биохимическая, битумно-люминисцентная, газохимическая съемки, газовый каротаж, изучение газогидрохимических показателей пластовых вод;
- геофизические работы – гравиметрическая, магнитная, электрическая и сейсмическая разведки, вертикальное сейсмопрофилирование;
- прочие виды геологоразведочных работ, в частности:
- формирование моделей лицензионных участков (месторождений);
- экологический мониторинг состояния участка недр, в том числе обследование верхней части разреза, родников, водозаборов;
- формирование геологических отчетов по лицензионному участку (месторождению) при сдаче лицензии на пользование недрами (в случае их подготовки силами сторонних подрядчиков);
- формирование и уточнение проектов поисково-разведочных работ, проектов доразведки участков недр;
- подсчет баланса запасов полезных ископаемых по участкам недр;
- оценка запасов после получения лицензии на геологическое изучение и (или) добычу;
- формирование программы геологоразведочных работ на период;
- платежи за проведение государственной экспертизы полезных ископаемых, геологический, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр;
- составление технико-экономического обоснования величин коэффициентов извлечения нефти (ТЭО КИН);
- анализ керна и пластовых флюидов (если данные работы проводятся не в период бурения скважин);
- прочие научно-исследовательские и (или) тематические работы.

5.5.4.2.При проведении геолого-поисковых работ и геолого-разведочных работ по разведке полезных ископаемых сумма осуществленных расходов определяется на основании актов выполненных работ по договорам с подрядчиками, а также на основании сумм фактически осуществленных подразделениями Компании затрат, относимых к расходам на освоение природных ресурсов в соответствии с положениями настоящей статьи. Вознаграждения по агентским договорам на выполнение геологоразведочных работ так же включаются в фактические затраты формирующие стоимость геологоразведочных работ.

Подразделения Компании организуют учет указанных расходов по каждому договору и каждому объекту, связанному с освоением природных ресурсов.

Расходы, осуществленные по договору с подрядчиком, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, в котором подписан соответствующий акт выполненных работ (этапов работ) по данному договору.

5.5.5.Учет расходов по бурению (строительства) скважин

Учет расходов, связанных с бурением (строительством) поисковых, оценочных, разведочных, в том числе опорных, параметрических, специальных скважин, осуществляется в порядке, определенном пунктом 5.2.8 или 5.2.10 настоящего Документа.

К работам по бурению поисково-оценочных, и иных (в том числе) скважин относятся все операции технологического процесса строительства скважин, в том числе формирование отчетов по результатам бурения скважин.

5.6.Гидравлический разрыв пласта

5.6.1.Общие положения

5.6.1.1.Разрыв пласта гидравлический (сокращенно - ГРП) применяется для улучшения проницаемости пород в прискважинной зоне пласта и повышения дебитности и приемистости скважин.

ГРП применяют также при большом радиусе загрязнения прискважинной зоны пласта.

Под разрывом пласта гидравлическим понимается расширение существующих в породе трещин и создание новых трещин в прискважинной зоне пласта путем закачки в него рабочего флюида под избыточным давлением.

5.6.1.2.Гидравлический разрыв пласта проводится под руководством ответственного работника подразделения Компании или Оператора ПИК НГДУ по утвержденному на текущий год плану.

5.6.1.3.В состав расходов по ГРП включаются расходы, связанные с:

- проведением комплекса гидродинамических и геофизических исследований перед выполнением ГРП;
- выполнением подготовительных операций, включающих спуск и посадку пакера, установку арматуры, др.;
- транспортировкой материалов, оборудования, используемых при ГРП, до соответствующего объекта;
- расстановкой наземного оборудования, проверкой и опрессовкой всех трубопроводов и пакера, контролем технологических свойств жидкостей, др.;
- иные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта.

5.6.1.4.Расчет экономической эффективности выполненных работ по ГРП производится за технологический период.

Технологическим периодом признается период эксплуатации скважины, в течение которого обеспечивается повышение дебитности эксплуатационной скважины или приемистости нагнетательной скважины в результате выполненных работ по ГРП, который исчисляется в месяцах.

5.6.2.Гидравлический разрыв пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины

5.6.2.1.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП разведочной (поисковой, оценочной) скважины, признаются расходами на освоение природных ресурсов.

5.6.2.2.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП разведочной (поисковой, оценочной) скважины в период выполнения этапов геологоразведочных работ, учитываются в составе расходов на освоение природных ресурсов.

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины, учитываются в составе расходов на освоение природных ресурсов с последующим списанием в состав косвенных расходов в течение 12 календарных месяцев (статья 261 НК РФ).

5.6.3.Гидравлический разрыв пласта эксплуатационной скважины

5.6.3.1.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП в период строительства эксплуатационной скважины, которая впоследствии оказалась непродуктивной, списываются на стоимость объекта незавершенного строительства или списывается в момент списания с бухгалтерского учета объекта незавершенного строительства (кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

5.6.3.2.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, числящейся в группе объектов основных средств в эксплуатации, и предусмотренные в проектной

документации по реконструкции (модернизации, др.) скважины, относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, числящейся в группе объектов основных средств в эксплуатации, предусмотренные в плане ремонтных работ, признаются расходами на ремонт объектов основных средств с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

5.6.3.3.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, переведенной на условия временной консервации на срок менее трех месяцев, списываются в порядке, определенном пунктом 5.6.3.2 настоящего Документа.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, переведенной на условия консервации на срок более трех месяцев, списываются в порядке, определенном частью первой пункта 5.6.3.2 настоящего Документа или признаются прочими расходами и отражаются на субсчете 91.02 «Прочие расходы».

5.6.3.4.Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП скважины, находящейся в ожидании ликвидации, формируют первоначальную стоимость объекта.

5.7.Учет нематериальных активов

5.7.1.Общие положения

5.7.1.1.Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н.

Примечание: Налоговый учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с положениями статей 256, 257, 258, 259, 259.1 НК РФ.

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные подразделениями Компании результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Компании в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо выполнение условий, определенных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

Примечание: Для признания нематериального актива в налоговом учете необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности (пункт 3 статьи 257 НК РФ).

5.7.1.2.Лицензии на право пользования недрами учитываются на счете учета нематериальных активов в порядке, определенном пунктом 5.5.2 настоящего Документа.

Примечание: Налоговый учет лицензий на право пользования недрами осуществляется в соответствии с положениями статей 261 и 325 НК РФ.

5.7.1.3.Зачисление активов (приобретенных, созданных) в состав нематериальных активов производится на основании акта приема-передачи с оформлением карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

Оприходование нематериальных активов производится по акту приемки-передачи при наличии документов, подтверждающих факты возникновения исключительных и иных прав непосредственно у Компании.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

5.7.1.4.Исключительные права на интернет-сайты учитываются в составе нематериальных активов.

5.7.2.Оценка нематериальных активов

5.7.2.1.Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

Фактические затраты, связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов, первоначально учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием стоимости актива в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

5.7.2.2.Стоимость работ (услуг) по информационному обеспечению, программному надзору, сопровождению производственных, экономических, бухгалтерских и иных возникающих в процессе осуществления хозяйственной деятельности Компании задач, выполненных сторонними организациями по договору, нематериальными активами не признаются. Такие расходы списываются на счета учета расходов по обычным видам деятельности на дату оформления акта приема-передачи работ (услуг) и предъявления счета-фактуры.

5.7.2.3.Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства, производится в порядке, установленном пунктами 11-15 ПБУ 14/2007.

5.7.3.Амортизация нематериальных активов

5.7.3.1.В бухгалтерском учете амортизация не начисляется по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования.

Примечание: В налоговом учете в состав амортизируемого имущества не включаются нематериальные активы со сроком полезного использования менее 12 месяцев и первоначальной стоимостью до 40 000 рублей (включительно).

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

Примечание: В налоговом учете по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, срок полезного использования устанавливается равный 10 годам, но не более срока деятельности организации. Такие нематериальные активы включаются в состав амортизируемого имущества (статья 258 НК РФ).

5.7.3.2.Срок полезного использования определяется при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету и устанавливается на период более года.

Срок полезного использования нематериального актива подлежит уточнению в случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использование актива.

5.7.3.3.Срок полезного использования нематериального актива при принятии к бухгалтерскому учету определяется постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом Компании, или Оператором ПИК (ХИК).

Постоянно действующей комиссией ежегодно осуществляется проверка необходимости уточнения срока полезного использования нематериальных активов, в случае существенного изменения продолжительности их использования.

5.7.3.4.Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования этого актива.

5.7.3.5.В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования подразделением Компании ежегодно рассматриваются вопросы о возможности определения срока полезного использования по каждому активу в порядке, определенном пунктом 27 ПБУ 14/2007. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях в соответствии с ПБУ 21/2008.

Примечание: В налоговом учете такая норма отсутствует.

5.7.3.6.Амортизационные отчисления по нематериальным активам (за исключением лицензий на право пользования недрами) отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

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

Примечание: В налоговом учете начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию (пункт 4 статьи 259 НК РФ).

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости актива или списания его с бухгалтерского учета.

5.7.3.8.Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости актива и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого актива.

Примечание: В налоговом учете нематериальные активы с первоначальной стоимостью менее 40 тысяч рублей амортизируемым имуществом не признаются, их стоимость относится в состав материальных расходов (пункт 1 статьи 254 НК РФ).

5.7.4.Списание нематериальных активов

5.7.4.1.Передача нематериальных активов по внутрихозяйственному обороту выбытием не признается.

Передача по внутрихозяйственному обороту производится по первоначальной стоимости с отражением с кредита счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». По внутрихозяйственному обороту также передается сумма амортизации, начисленной в бухгалтерском учете за период фактического использования нематериального актива, с отражением по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Одновременно доводится следующая информация:

- о фактах уточнения срока полезного использования передаваемых по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов с последующим внесением корректировок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях;
- о сумме амортизации, начисленной по соответствующему нематериальному активу в налоговом учете для целей налогообложения прибыли.

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

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

5.7.4.3.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 в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В случае выбытия нематериальных активов в бухгалтерском учете производится списание остаточной стоимости выбывающего актива с кредита счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

Примечание: В налоговом учете остаточная стоимость выбывающего нематериального актива (за исключением случаев продажи) списывается в состав внереализационных расходов (подпункт 8 пункта 1 статьи 265 НК РФ). При реализации нематериальных активов выручка от продажи уменьшается на остаточную стоимость актива, определяемую в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ.

Списание с бухгалтерского учета подразделений Компании нематериальных активов по причине их выбытия производится по согласованию с Управлением Компании.

5.7.5.Учет деловой репутации

5.7.5.1.Стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении организации как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

5.7.5.2.Стоимость деловой репутации при приобретении имущественного комплекса отражается в следующем порядке:

Таблица 14. Порядок отражения стоимости деловой репутации при приобретении имущественного комплекса

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Расходы на приобретение имущественного комплекса по договору купли-продажи, передаточному акту	08	60
2	Расходы на приобретение имущественного комплекса (в сумме долгов, переведенных на покупателя)	08	60
3	Сумма НДС, предъявленная продавцом	19	60
4	Оплата продавцу	60	51
5	Оприходование отдельных видов имущества, включенных в состав имущественного комплекса	01,10,20,43,58,др.	08
6	Сумма НДС, предъявленная к вычету в порядке, определенном НК РФ	68	19
7	Положительная деловая репутация	04	08
8	Отрицательная деловая репутация	08	91

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую Компании, как покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Примечание: В налоговом учете принципы учета деловой репутации определены статьей 268.1 НК РФ. Положительная разница признается равномерно в течение пяти лет, начиная с месяца, следующего за месяцем государственной регистрации права собственности Компании, отрицательная разница признается доходом в том месяце, в котором осуществлена государственная регистрация права собственности Компании на имущественный комплекс.

5.7.5.3.В бухгалтерском учете приобретенная деловая репутация (положительная) амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности). Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом в порядке, определенном пунктом 5.7.3 настоящего Документа.
На разницу в сумме начисленной амортизации из-за различных сроков признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется ОНО в течение пяти лет с последующим погашением в течение оставшихся 15 лет.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

5.8.Основные положения по учету материально-производственных запасов
5.8.1.Общие положения
5.8.1.1.Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.
5.8.1.2.Материально-производственные запасы, находящиеся на базе хранения, учитываются на специальном субсчете 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения» счета 10 «Материалы».
5.8.1.3.Приобретенные материально-производственные запасы, предназначенные для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.
5.8.1.4. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в порядке, установленном настоящим Документом.
5.8.1.5.Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов устанавливается подразделениями Компании самостоятельно в зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их использования и т.п.
5.8.1.6.В отношении имущества, числящегося на балансе ПИК (ХИК) Компании, договоры о материальной ответственности не заключаются. Сохранность обеспечивается Операторами ПИК (ХИК) в рамках исполнения обязательств по договорам гражданско-правового характера.

Договоры о материальной ответственности заключаются в соответствии с Трудовым кодексом РФ с работниками, состоящими в штате подразделения Компании, в отношении вверенного этим работникам имущества.

5.8.2.Учет поступления МПЗ по неотфактурованным поставкам
5.8.2.1.Основанием для принятия к бухгалтерскому учету приобретенных МПЗ являются первичные учетные документы, оформленные в порядке, определенном действующим законодательством РФ, пунктом 3.3 настоящего Документа и Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

Неотфактурованными поставками признаются поступления материально-производственных запасов без сопровождения первичных учетных документов и без соответствующего оформления счетов-фактур.
5.8.2.2.Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением в двух экземплярах акта о приемке материалов (форма № М-7).

Один экземпляр акта передается в бухгалтерию подразделения Компании для учета движения материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам.

По истечении пяти рабочих дней направляется претензионное письмо поставщику о соответствующем оформлении и представлении документов.

5.8.2.3.Материально-производственные запасы по неотфактурованным поставкам приходуются материально-ответственным лицом подразделения Компании или Оператора ПИК (ХИК) с оформлением приходного ордера на дату поступления этих запасов на склад.

5.8.2.4.В бухгалтерском учете в случае списания в производство материально-производственных запасов, поступивших по неотфактурованным поставкам, их оценка производится по нулевой стоимости либо в условной оценке (без налога на добавленную стоимость), если поставщиком в договоре определена конкретная цена товара.

Примечание: В налоговом учете при списании в производство материально-производственных запасов, принятых по неотфактурованным поставкам, их оценка производится по нулевой стоимости.

Впоследствии производится исправительная запись. В бухгалтерском учете все исправительные записи оформляются бухгалтерской справкой и отражаются в том отчетном периоде, в котором стоимость подтверждена правильно оформленными первичными учетными документами. На дату поступления правильно оформленных первичных документов от поставщиков производится исправительная запись методом «сторно».

Метод «сторно» предусматривает сторнирующую запись о поступлении материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам, и отражение правильной записи согласно платежным документам и (или) счетам-фактурам по ранее принятым к учету ценностям.

5.8.2.5.Суммы НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям по неотфактурованным поставкам отражается на специальном субсчете 19.18 «НДС по неотфактурованным поставкам» счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» на дату поступления от поставщиков счетов-фактур, оформленных с нарушением установленного статьей 169 НК РФ порядка (далее по тексту «некорректные счета-фактуры»), и продолжают учитываться до момента приведения счетов-фактур в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Некорректные счета-фактуры не являются основанием для принятия сумм НДС к вычету или возмещению.

5.8.2.6.Передача на сторону (в том числе без передачи права собственности) и по внутрихозяйственному обороту материально-производственных запасов, поступивших по неотфактурованным поставкам, не допускается.

5.8.3.Приемка по количеству и качеству приобретенных МПЗ

5.8.3.1.Приемка приобретенных материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора с оформлением актов о приемке товаров (форма № ТОРГ-1).

Полученные по приобретенным МПЗ документы (а именно: акт о приемке товара (форма № ТОРГ-1), товарно-транспортные документы, товарные накладные (форма №ТОРГ-12)) являются основанием для принятия приобретенных материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету в качестве оборотных активов. Надлежаще оформленные счета-фактуры являются основанием отражения входного налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам в бухгалтерском учете на соответствующем субсчете счета 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям» с последующим отнесением суммы налога на возврат из бюджета в установленном законом порядке.

Приемные акты и приходные ордера оформляются в день поступления МПЗ на склад.

При передаче приобретенных МПЗ на складское хранение оформляется акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение (форма № МХ-1).

5.8.3.2.По всем приобретенным МПЗ производится приемка по количеству и качеству товара в точном соответствии со стандартами, техническими условиями, условиями поставки, другими обязательными правилами, а также по сопроводительным документам, удостоверяющим качество, комплектность (технический паспорт, сертификат, удостоверение о качестве, спецификация и т.д.), а также договором.

При приемке подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, которые указаны в расчетных и сопроводительных документах.

МПЗ признаются не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п. при приемке по количеству и качеству приобретенного от поставщиков товара после проведенных методов контроля (визуального, измерительного, инструментального) и согласования полученных результатов с поставщиком этого товара, если иное не определено договором.

Приемка по количеству и качеству отдельных видов приобретенных МПЗ (включая насосно-компрессорных и иных видов труб, насосных штанг, подшипников) производится посредством проведения визуального, измерительного и инструментального контроля.

Приемка по количеству и качеству приобретенных МПЗ производится силами сторонних организаций по договору.

Приемка МПЗ по количеству и качеству на складе поставщика производится в случаях, предусмотренных в договоре.

5.8.3.3.При обнаружении при приемке МПЗ несоответствия качества, комплектности, маркировки товара требованиям стандартов, технических условий, чертежам, образцам (эталонам), договору либо данным, указанным в маркировке и сопроводительных документах, удостоверяющих качество товара, а также недостачи товара, приостанавливается приемка товара, обеспечивается сохранность этого товара, принимаются меры с целью предотвращения ухудшения его качества и смешения с другим однородным товаром.

По выявленным фактам оформляется акт проверки по количеству и качеству приобретенных МПЗ с участием представителей: поставщика, организации – изготовителя, перевозчика, подразделений Компании, организации, проводившей инструментальный контроль, других организаций. Датой признания МПЗ не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п. считается дата подписания этого акта.

Ответственность сторонних организаций за несоблюдение правил приемки по количеству и качеству приобретенных Компанией товаров устанавливается договором.

5.8.3.4.Визуальный и измерительный контроль приобретенных МПЗ проводится в соответствии с действующими нормативными актами, регулирующими вопросы поставки, приемки продукции производственно-технического назначения.

При проведении визуального и измерительного контроля определяется:

- соответствие типоразмеров, количества поступившего товара условиям договоров,
- наличие сопроводительных документов,
- наличие и соответствие маркировки товара, его упаковки государственным стандартам,
- визуально выявляются случаи несоответствия требованиям стандартов, технических условий и т.п.;
- другие показатели.

Количество поступивших МПЗ определяется в тех же единицах измерения, которые указаны в сопроводительных документах.

По МПЗ, по которым при проведении визуального и измерительного контроля установлены расхождения по количеству (в том числе по массе и (или) длине), качеству товара, составляется акт об установленном расхождении по количеству и (или) качеству при приемке товарно-материальных ценностей (форма № ТОРГ-2 либо № ТОРГ-3).

Акты составляются в трех экземплярах отдельно по каждому поставщику на каждую партию товара, поступившую по одному транспортному документу. Один экземпляр акта передается поставщику (перевозчику), второй передается подразделению Компании, третий - грузополучателю либо организации - хранителю.

По приобретенным МПЗ, по которым не установлены расхождения по количеству и (или) качеству, в форме № ТОРГ-2 (№ ТОРГ-3) данные не отражаются, о чем делается отметка в конце акта следующего содержания: «По остальным товарам при визуальном и измерительном контроле расхождения не установлены».

5.8.3.5.Инструментальный контроль качества приобретенных МПЗ проводится после проведения по ним визуального, измерительного контроля с целью обеспечения наибольшей точности при определении качества поступившего товара и его химического состава.

Передача сторонним организациям на инструментальный контроль качества приобретенных МПЗ осуществляется с оформлением акта о приеме-передаче на инструментальный контроль качества товаров, находящихся на хранении, в трех экземплярах

По результатам проведенного инструментального контроля качества организацией – исполнителем оформляется акт приема-передачи выполненных работ по инструментальному контролю в четырех экземплярах. Один экземпляр акта используется для предъявления поставщику соответствующего товара в ходе осуществления претензионной работы. В акте по каждому поставщику на каждую партию товара, поступившую по одному транспортному документу, отражаются данные: о количестве, по которым проведен инструментальный контроль качества, результатах проведенного контроля, видах выявленных дефектов, количестве пригодных для эксплуатации товаров и т.п.

В случае применения по отдельным видам товаров иных форм первичной учетной документации, эти формы должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные в пункте 2 статьи 9 ФЗ «О бухгалтерском учете».

5.8.3.6.МПЗ, признанные по результатам проведенного визуального, измерительного, инструментального контроля не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п., учитываются на специальном субсчете 10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

Их стоимость отражается на этом субсчете в корреспонденции с кредитом соответствующего субсчета счета 10 «Материалы» по мере признания поставщиком данного товара, не соответствующим требованиям стандартов, технических условий и т.п.

По мере предъявления претензии поставщикам за поставку товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п., возникает задолженность поставщика этого товара перед ОАО АНК «Башнефть», в части возмещения:

- стоимости поставки товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п.,
- суммы неоправданных расходов Компании, связанных с приобретением этого товара,
- налога на добавленную стоимость (если иное не определено договором);
- штрафных санкций и сумм неустойки, предусмотренных условиями договоров поставки.

Сумма задолженности поставщика за возвращенный покупателем товар (с учетом суммы НДС) отражается по дебету специального субсчета 76.09 «Расчеты по претензиям» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 01 «Прочие доходы»).

Одновременно производится списание фактической стоимости приобретения товарно-материальных ценностей по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 02 «Прочие расходы») в корреспонденции с кредитом субсчетов:

10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» на момент их выбытия;

16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;

16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

По мере возврата приобретенных МПЗ, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и т.п., в установленном законом порядке выписывается счет-фактура с выделением в ней суммы налога на добавленную стоимость со стоимости предъявленной претензии, который регистрируется в книге продаж и предъявляется поставщику этого товара (п. 16 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.12.200 № 914). В бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68.06.01 «Налог на добавленную стоимость») в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 02 «Прочие расходы»).

На стоимость возврата приобретенных МПЗ, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и т.п., оформляется товарная накладная по форме №ТОРГ-12 с указанием в строке «основание» - «возврат отбракованных товаров».

5.8.4.Оценка материально-производственных запасов

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

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), с учетом фактических затрат на хранение и отпуск материально-производственных запасов с базы хранения, и доведение до состояния, пригодного для использования.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые по договору поставщику (продавцу);
- суммы (в том числе вознаграждения), уплачиваемые сторонним организациям за информационные, консультационные, посреднические и иные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины; налоги и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением материально-производственных запасов;
- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);
- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения запасов;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до центрального склада соответствующего подразделения Компании, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и (или) доставке (включая услуги транспорта) материально-производственных запасов от склада поставщика (продавца) до центрального склада подразделения Компании или до места хранения (места использования), если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;
- затраты подразделения Компании, связанные с хранением материально-производственных запасов на базе хранения, включая суммы, уплачиваемые сторонним организациям за приемку по

количеству и качеству приобретаемых от поставщиков материально-производственных запасов, хранение и отпуск материально-производственных запасов, оказываемые ими по договору;

- расходы по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов;
- расходы по доведению приобретенных материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях, включая оплату сторонним организациям за выполненные работы;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов (за исключением общепроизводственных и общехозяйственных расходов).

Примечание: В налоговом учете расходы на приобретение (в том числе расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретенных товаров, а также расходы, по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных целях) учитываются в составе первоначальной стоимости приобретенных материально-производственных запасов (пункт 1 статьи 254 НК РФ).

5.8.4.2.Полная фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных Компанией за плату, формируется по месту их использования и списания запасов с бухгалтерского учета в производство и иных целях.

5.8.4.3.Расходы по футеровке и антикоррозийному покрытию приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб, а также расходы, связанные с оборудованием насосных штанг скребками (центраторами), признаются расходами по их доведению до состояния, пригодного к использованию в предусмотренных в подразделениях Компании целях, и отражаются на соответствующем субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы».

В бухгалтерском учете подразделения, выполняющего эти работы для других подразделений, расходы, связанные с полимерным покрытием (футеровкой) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб, в том числе насосных штанг с целью доведения их до состояния, в котором они пригодны к использованию, учитываются на специальном субсчете 23.38 «Полимерное покрытие (футеровка) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб» счета 23 «Вспомогательные производства».

По дебету этого субсчета учитываются:

- затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды, топлива, воды, энергии всех видов и иных материалов, расходуемых на выполнение работ по полимерному покрытию (футеровке) приобретенных для нужд Компании насосно-компрессорных и иных видов труб;
- расходы на приобретение выполняемых сторонними организациями работ и услуг;
- амортизация объектов основных средств и расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов основных средств и иного имущества, используемых при выполнении работ по полимерному покрытию (футеровке);
- иные расходы, связанные непосредственно с выполнением работ по полимерному покрытию (футеровке) насосно-компрессорных и иных видов труб, в том числе насосных штанг.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

5.8.4.4.Материально-производственные запасы, изготовленные в Компании, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их изготовления.

В фактическую себестоимость изготовления материально-производственных запасов включаются расходы:

- по производству материально-производственных запасов;

- по доведению до состояния, в котором запасы пригодны к использованию в запланированных целях, включая оплату сторонним организациям за выполненные работы;
- иные расходы (в том числе акциз, включаемый в стоимость подакцизного товара в соответствии с законодательством о налогах и сборах).

5.8.4.5.Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

5.8.4.6.Затраты, связанные с оплатой транспортных услуг по перевозкам грузов внутри Компании, в частности перемещение материалов, оборудования (требующего и не требующего монтажа), товаров, готовой продукции между подразделениями Компании, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, в зависимости от цели транспортировки (если иное не определено настоящим Документом и (или) договором).

5.8.4.7.Уценка материально-производственных запасов производится только по решению руководства Компании или лица, на это уполномоченного Компанией.

5.8.4.8.Материально-призводственные запасы (в том числе нефть, полученная от сторонних организаций на подготовку, хранение и т.п.), не принадлежащие Компании, но находящаяся в ее пользовании или распоряжении, учитывается на счетах забалансового учета в количественном измерении и в денежной оценке по стоимости, предусмотренной в договоре, или в условной (рыночной) оценке.

5.8.4.9.При отпуске добытых полезных ископаемых в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по средней себестоимости».

Оценка материальных ценностей по средней себестоимости производится по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости данного вида запасов на их количество, которые складываются, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и произведенных запасов в течение месяца.

В случае отсутствия информации за текущий месяц отпуск производится в оценке «по средней себестоимости», исчисленной за предыдущий период.

Примечание: В налоговом учете оценка сырья и материалов собственного производства, списываемых в производство и (или) иных целях, производится по нулевой стоимости.

5.8.4.10.При отпуске продуктов переработки собственного производства в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по средней себестоимости».

При отпуске других видов готовой продукции в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «себестоимости каждой единицы (партии)».

Примечание: В налоговом учете оценка готовой продукции, списываемой в производство и (или) иных целях, производится по нулевой стоимости.

5.8.4.11.При отпуске покупной нефти в производство и (или) иных целях оценка производится методом «по средней себестоимости».

При отпуске иных видов покупных материально-производственных запасов в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

Примечание: В налоговом учете оценка покупных материально-производственных запасов, списанных в производство и (или) иных целях, производится методом оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

5.8.4.12.При отпуске материальных ценностей, бывших в употреблении, в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по средней себестоимости каждой единицы (партии)».

Примечание: В налоговом учете оценка материальных ценностей б/у, полученных при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте основных средств, а также

материальных ценностей, выявленных в виде излишков в ходе инвентаризации, и списанных в производство и (или) иных целях, производится по стоимости, по которой были определены доходы в соответствии со статьей 250 НК РФ.

5.8.4.13.В бухгалтерском учете ХИК «КРиП», в пунктах общественного питания детских оздоровительных лагерей, баз отдыха, при отпуске продуктов питания их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

5.8.5.Порядок отражения расходов на приобретение МПЗ на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

5.8.5.1.На счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов либо суммы, предъявленные поставщиками и не включенные в фактическую себестоимость приобретения материально-производственных запасов по накладным и иным документам в случаях несвоевременного поступления платежных документов после оприходования материально-производственных запасов (далее по тексту «отклонения»).

Кроме того, на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные с выполнением работ по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов посредством проведения визуального, измерительного и инструментального контроля.

По материалам собственного производства суммы отклонений не возникают.

5.8.5.2.К счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» открываются следующие субсчета:

16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании»;

16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке»;

16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль».

5.8.5.3.По дебету субсчета 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы отклонений, в частности:

- расходы по транспортировке приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов (за исключением горюче-смазочных материалов) до базы хранения (включая расходы по транспортировке, погрузке, экспедированию материально-производственных запасов на базу хранения, др.), а также до центральных (при объектных) складов;
- расходы по заготовлению материально-производственных запасов (включая оплату командировочных расходов работников);
- суммы наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, таможенных пошлин и иных платежей, связанных с приобретением материально-производственных запасов;
- оплата за хранение приобретенных материально-производственных запасов в местах их приобретения (заготовления);
- расходы по приему, хранению и отпуску материально-производственных запасов с базы хранения, включая расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей посредством проведения визуального и измерительного контроля;
- расходы по таре;
- прочие отклонения в стоимости материально-производственных запасов.

Расходы по транспортировке приобретенных горюче-смазочных материалов учитываются на счете 10 «Материалы».

5.8.5.4.На специальном субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой посредством проведения инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, насосных штанг, подшипников и других видов товарно-материальных ценностей.

В бухгалтерском учете подразделения, выполняющего работы по инструментальному контролю приобретенных МПЗ для других подразделений Компании, к расходам по инструментальному контролю относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды, топлива, воды, энергии всех видов и иных материалов, расходуемых на выполнение работ по инструментальному контролю качества приобретаемых от поставщиков товаров;
- расходы на приобретение работ и услуг, выполняемых сторонними организациями по проведению инструментального контроля качества приобретаемых для нужд Компании активов;
- амортизация объектов основных средств и расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов основных средств и иного имущества, используемого для проведения инструментального контроля;
- с выполнением погрузо-разгрузочных работ и иных видов работ, выполняемых при инструментальном контроле качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей;
- иные расходы, связанные непосредственно с проведением инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

5.8.5.5.Списание сумм отклонений, накопленных на субсчетах счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится отдельно по каждому субсчету методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1.Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделения Компании» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1).Определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» на начало предыдущего месяца;

2).Определяется стоимость остатков товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании, на начало предыдущего месяца.

Для расчета берутся данные по счетам:

10 «Материалы» - субсчетам: 10.01 «Сырье и основные материалы»; 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»; 10.04 «Тара и тарные материалы»; 10.05 «Запасные части»; 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них»; 10.08 «Строительные материалы»; 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»; 10.10 «Специальная оснастка и спецодежда на складе»; 10.14 «Материалы по неотфактурованным поставкам»; 10.21 «Материалы на ответственном хранении»; 10.22 «Вспомогательные материалы, в том числе реагенты»; 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»; 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения»;

41 «Товары» - субсчетам 41.01 «Товары на складах».

3).Рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах

подразделений Компании (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании (подпункт «2» настоящего пункта);

4).Определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость товарно-материальных ценностей, использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

2.Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1).Определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» на начало предыдущего месяца;

2).Определяется стоимость остатков оборудования, предназначенного для списания на капитальные вложения, на начало предыдущего месяца. Для расчетов берутся данные по счету 07 «Оборудование к установке» - субсчетам 01 «Оборудование к установке отечественное требующее монтажа»; 02 «Оборудование к установке импортное требующее монтажа»;

3).Рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости оборудования, предназначенного для списания на капитальные вложения (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости оборудования (подпункт «2» настоящего пункта);

4).Определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость оборудования, списанного в текущем месяце в состав внеоборотных активов либо по иным направлениям.

3.Списание суммы расходов, накопленных на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1).Определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» на начало предыдущего месяца;

2).Определяется стоимость остатков трубной продукции (штанг), находящихся на складах подразделения Компании, на начало предыдущего месяца.

Для расчета берутся данные счетов 41 «Товары», 10 «Материалы», где учитываются приобретенные у поставщиков трубы, штанги, прочая трубная продукция, в частности, по субсчету 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля».

3).Рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости приобретенных труб, штанг, прочей трубной продукции (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости этих труб, штанг, прочей трубной продукции, находящихся на складах подразделения Компании (подпункт «2» настоящего пункта);

4).Определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость труб (штанг, прочей трубной продукции), использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

5.8.5.6.Размер среднего процента, исчисленного для списания суммы отклонений в установленном пунктом 5.8.5 настоящего Документа порядке, не может быть ниже нуля (отрицательным). В случае возникновения отрицательного сальдо остаток следует принимать, равным нулю. Расчет процента списания сумм отклонений за месяц осуществляется с учетом нулевого остатка по состоянию на первое число следующего месяца.

5.8.5.7.Остаток по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» на конец отчетного месяца показывает сумму расходов, связанных с приобретением материально-

производственных запасов, приходящуюся на остаток находящихся на конец отчетного месяца на балансе подразделений Компании материально-производственных запасов.

5.8.5.8.В бухгалтерском учете списание сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится одновременно с отпуском материально-производственных запасов со склада (базы хранения) и отражается в следующем порядке:

Таблица 15. Порядок списания сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16

№	Содержание операции	дебет	кредит
	при передаче МПЗ по внутрихозяйственному обороту	79	16
	при списании МПЗ в производство	20, 23, 29	16
	при списании МПЗ для управленческих нужд	25, 26	16
	в случае продажи МПЗ	90, 91	16
	при списании МПЗ на капитальные вложения	08	16
	при передаче в счет осуществления вкладов (взносов) в уставный (складочный) капитал других организаций	58	16
	при передаче МПЗ на содержание объектов основных средств, переведенных на условия консервации	91	16
	при списании потерь по приобретенным МПЗ	94	16
	при списании МПЗ в состав расходов будущих периодов	97	16

5.8.5.9.При передаче приобретенных материально-производственных запасов по внутрихозяйственному обороту по извещению (авизо) передается сумма отклонений, приходящаяся на стоимость передаваемого внутри Компании актива, и исчисленная исходя из среднего процента, рассчитанного по соответствующему субсчету счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

5.8.5.10.Полученная по внутрихозяйственному обороту сумма отклонений приходуется в бухгалтерском учете подразделения Компании – получателя на соответствующем субсчете счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» с последующим списанием в порядке, установленном настоящим пунктом Документа.

Примечание: В налоговом учете расходы на приобретение материально-производственных запасов учитываются в составе налоговых расходов, признанных для целей налогообложения прибыли, в порядке, установленном нормами статьи 252, пункта 2 статьи 254, пункта 1 статьи 272 НК РФ.

5.8.5.11.Накопленные на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» фактические суммы расходов, связанных с приобретением товарно-материальных ценностей, которые при приемке по количеству и качеству (по результатам визуального, измерительного и (или) инструментального контроля) признаны не соответствующими требованиям государственных стандартов и условиям договора, одновременно со стоимостью товара предъявляются его поставщику в ходе осуществления претензионной работы, если иное не определено договором.

По мере предъявления претензии поставщикам за поставку товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п., возникает задолженность поставщика этого товара перед ОАО «АНК «Башнефть», в части возмещения стоимости поставки товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п., и суммы неоправданных расходов Компании, связанных с приобретением этого товара, и налога на добавленную стоимость (если иное не определено договором). Сумма задолженности поставщика за возвращенный покупателем товар (с учетом суммы НДС) отражается по дебету специального субсчета 76.09 «Расчеты по претензиям» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 01 «Прочие доходы»). Одновременно производится списание фактической стоимости приобретения товарно-материальных ценностей по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 02 «Прочие расходы») в корреспонденции с кредитом субсчетов:

10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» на момент их выбытия;

16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Компании» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;

16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Списание сумм отклонений производится в сумме расходов, приходящейся на возвращаемый поставщику отбракованный товар.

5.9.Учет материальных ценностей

5.9.1.Основные положения

5.9.1.1.Учет наличия и движения материальных ценностей (материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и иных видов ценностей Компании (в том числе находящихся в пути, переработке (доработке)) со сроком полезного использования менее 12 месяцев) осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (создания) с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

5.9.1.2.Обсадные трубы учитываются на счете 10 «Материалы», независимо от срока полезного использования.

5.9.1.3.Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходуются по рыночной стоимости с учетом качества или иных потребительских свойств на дату списания с бухгалтерского учета объектов основных средств, за исключением случаев, установленных настоящим Документом.

Операция по оприходованию бывших в употреблении материальных ценностей в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в стоимостной оценке.

Оприходование материальных ценностей, полученных при разборке и (или) демонтаже зданий и сооружений (в том числе трубопроводов), производится на основании формы № М-35.

5.9.1.4.Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете создаются в порядке, определенном пунктом 4.8.4.3 настоящего Документа.

В бухгалтерской отчетности стоимость материальных ценностей, по которым создан резерв, отражается за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

5.9.1.5.В случае перепродажи оприходованных приобретенных материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 41 «Товары» с последующим списанием ее стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

В случае реализации материальных ценностей собственного производства в качестве готовой продукции их стоимость переносится с кредита счета 10.06 «Материалы собственного производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» (на соответствующий счет аналитического учета) с последующим списанием ее стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

В случае использования товаров на собственные нужды в качестве материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 10 «Материалы» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

В случае использования готовой продукции на собственные нужды в качестве материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.06 «Материалы собственного производства» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

5.9.1.6.Фактический расход материальных ценностей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими счетами бухгалтерского учета, определяемыми в зависимости от целей использования материальных ценностей.

При повторном использовании для собственных нужд оприходованных материальных ценностей, бывших в употреблении, списание их стоимости отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами, в зависимости от того, куда были списаны материальные ценности.

5.9.1.7.Основанием для списания горюче-смазочных материалов является путевой лист, составленный по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78.

5.9.1.8.Автомобильные шины (за исключением автомобильных шин и запасных частей, поступивших вместе с приобретенными автомобилями) учитываются в составе материальных ценностей, независимо от первоначальной их стоимости.

Бухгалтерский учет осуществляется на счетах аналитического учета специального субсчета 10.05 «Запасные части»:

10.05.01 «Автомобильные шины в запасе»;

10.05.02 «Автомобильные шины в обороте».

На счете аналитического учета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе» учитываются приобретенные шины, находящиеся на складе.

Передача автошин со склада в эксплуатацию отражается записью с кредита счета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе» в корреспонденции с дебетом счета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте». Одновременно отражается списание стоимости автомобильных шин, переданных в эксплуатацию, по кредиту счета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов, определяемого в зависимости от направления использования автотранспортного средства. Количественный учет на счете аналитического учета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте» ведется до момента фактического списания по случаю физического износа автомобильных шин.

Количество и стоимость переданных в эксплуатацию шин отражается на забалансовом счете 014 «Автомобильные шины в обороте». Списание шин с забалансового учета производится в момент списания шин по случаю физического износа с оформлением акта на списание.

В оперативном учете на автомобильные шины заводится карточка учета работы автомобильной шины по форме, утвержденной распоряжением Минтранса от 21.01.2004 № АК-9-Р, где отражаются:

- марка автомобиля,
- его государственный номер,
- показания спидометра на момент установки автошин,
- дата установки (снятия),
- пробег шины,
- материально-ответственное лицо,
- другие реквизиты.

Каждая операция по установке (снятию) автошин на автомобиль отражаются в карточке учета.

При сезонной смене автошины на склад не приходуются, продолжают учитываться у материально-ответственного лица.

Стоимость автомобильных шин, поступивших вместе с приобретенными автомобилями, включается в первоначальную стоимость транспортного средства.

5.9.2.Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов

5.9.2.1.Бухгалтерский учет извлеченных остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов труб с целью дальнейшего их использования, осуществляется в соответствии с

Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н.

5.9.2.2.Сумма недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации ликвидируемого нефтепромыслового трубопровода списывается в бухгалтерском учете в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 01 «Основные средства».

Примечание: В налоговом учете при ликвидации выводимого из эксплуатации нефтепромыслового трубопровода суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации учитываются в составе внереализационных расходов (пункт 8 статьи 265 НК РФ).

5.9.2.3.Бухгалтерский учет сумм расходов по демонтажу выводимого из эксплуатации в отчетный период и выбывшего в предыдущие отчетные периоды нефтепромыслового трубопровода ведется отдельно.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с выполнением работ по демонтажу нефтепромысловых трубопроводов, признаются расходами на ликвидацию, и первоначально учитываются на специальном субсчете счета 23 «Вспомогательные производства». Примечание: Общехозяйственные расходы (счет 26) на этот субсчет не распределяются.

Впоследствии сумма накопленных на счете 23 «Вспомогательные производства» расходов списывается в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в следующем порядке:

а) расходы по демонтажу выводимого в отчетный период из эксплуатации нефтепромыслового трубопровода (включая расходы на отвод земельных участков, арендную плату на период проведения работ по демонтажу объекта, рекультивацию земель, др.) списываются в состав прочих расходов на дату его выбытия.

Примечание: В налоговом учете расходы на ликвидацию выводимых в отчетный период из эксплуатации нефтепромысловых трубопроводов включаются в состав внереализационных расходов на дату составления акта ликвидации трубопровода;

б) расходы по демонтажу выбывшего и списанного из состава объектов основных средств в предыдущие отчетные периоды нефтепромыслового трубопровода списываются в состав прочих расходов на дату оформления акта о приемке-передаче результатов выполненных работ по их демонтажу.

Примечание: В налоговом учете расходы на ликвидацию нефтепромысловых трубопроводов, выведенных из эксплуатации в предыдущие отчетные периоды, включаются в состав расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.

5.9.2.4.Извлеченные трубы приходуются на счете учета материальных ценностей с отражением по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» по рыночной стоимости с учетом их качества или иных потребительских свойств на дату поступления их на склад на основании формы № М-35.

При повторном использовании для собственных нужд извлеченных труб списание их стоимости отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами, в зависимости от того, куда были списаны материальные ценности.

5.9.2.5.Затраты по транспортировке извлеченных труб до места их повторного использования, а также между подразделениями Компании, включая расходы по оплате оказанных сторонними организациями транспортных услуг, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

5.9.3.Учет специальной одежды

5.9.3.1.Порядок ведения бухгалтерского учета наличия и движения специальной одежды определен Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента,

специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.12.2002 № 135н.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления.

5.9.3.2.К счету 10 «Материалы» вводятся следующие субсчета:

10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10.11 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой более 12 месяцев»;

10.12 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев».

5.9.3.3.Передача специальной одежды в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего субсчета счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».

Возврат специальной одежды на склад отражается по дебету счета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в корреспонденции с кредитом счета учета спецодежды в эксплуатации.

5.9.3.4.Списание стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет до 12 месяцев (включительно), производится в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию с кредита счета 10 «Материалы» (субсчет 10.12 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев») в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

Погашение стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, производится линейным способом исходя из срока полезного использования.

Погашение стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается ежемесячно по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» по месячной норме.

5.9.3.5.Срок полезного использования по специальной одежде устанавливается в соответствии с рекомендациями организации-изготовителя или согласно утвержденным типовым нормам.

5.9.3.6.Специальная одежда, предназначенная для продажи, учитывается на счете 41 «Товары».

5.9.3.7.При отпуске специальной одежды в эксплуатацию и (или) иных целях ее оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

Примечание: В налоговом учете оценка специальной одежды, списываемой в эксплуатацию, производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

Аналитический учет специальной одежды, находящейся в эксплуатации, ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления (год, месяц) в эксплуатацию, места эксплуатации (подразделение) и материально-ответственных лиц.

Специальная одежда выдается работникам на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Министерством труда и социального развития РФ.

Право собственности на выданную спецодежду работнику не переходит.

5.9.3.8.Расходы по ремонту и обслуживанию специальной одежды (включая расходы по стирке) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

5.9.3.9.Специальная одежда, не пригодная для дальнейшего использования, подлежит списанию с бухгалтерского учета по случаю морального и физического износа. Решение о списании

специальной одежды с бухгалтерского баланса принимается созданной постоянно действующей комиссией.

5.9.3.10.Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского баланса специальной одежды (по причине продажи, передачи безвозмездно, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и т.п.), отражаются в бухгалтерском учете, в составе прочих доходов (расходов) в отчетном периоде, к которому они относятся.

Продажа специальной одежды б/у, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, работникам Компании осуществляется по цене не ниже ее остаточной стоимости, определенной по состоянию на 1 число календарного месяца, в котором был уволен (переведен на другую работу) соответствующий работник.

Оценка специальной одежды при ее продаже производится созданной постоянно действующей комиссией.

Спецодежда б/у, срок полезного использования которой составляет менее 12 месяцев, при увольнении работника Компании с бухгалтерского учета списывается.

5.9.3.11.Дежурная спецодежда передается в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Их выдача работникам соответствующего подразделения Компании осуществляется на время выполнения видов работ, для которых спецодежда предусмотрена, либо необходима для соблюдения безопасности, ликвидации аварийных ситуаций и др.

Оперативный учет наличия и движения дежурной спецодежды осуществляется отдельно с оформлением отдельных карточек с пометкой «Дежурная». Аналитический учет ведется в разрезе подразделений и материально-ответственных лиц.

Стоимость дежурной спецодежды списывается единовременно в состав расходов по обычным видам деятельности в момент передачи ее в эксплуатацию независимо от срока полезного использования.

5.9.4.Учет наличия и движения нефтяных шламов и продуктов их переработки

5.9.4.1.Нефтяные шламы признаются токсичными безвозвратными отходами производства, и их хранение осуществляется в специально оборудованных накопителях, амбарах, очистных сооружениях.

К нефтяным шламам относятся также отработанные продукты нефтепереработки.

Оценка полученных и использованных в процессе осуществления хозяйственной деятельности нефтяных шламов (за исключением нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров) осуществляется по нулевой стоимости.

Оценка нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, производится в порядке, определенном пунктом настоящего Документа.

5.9.4.2.Процесс промышленной переработки нефтяных шламов признается сезонным производством Компании.

5.9.4.3.Оперативный учет фактического наличия отходов в местах сбора осуществляется на основании замеров, которые проводятся ежемесячно в весенне-осенний период (с апреля по ноябрь текущего года) не позднее последнего дня текущего месяца.

Методом химического анализа из общего количества нефтяных шламов выделяется процентное содержание отходов: нефтяной фракции; воды и механических примесей.

Фактическое содержание (в количественном измерении) нефтяных фракций, воды и механических примесей на конец месяца определяется косвенным методом, как произведение общего количества образованного нефтяного шлама на процент их содержания, полученный методом химического анализа.

5.9.4.4.Фактические данные, полученные по замерам отходов и методом химического анализа их содержания, отражаются в акте учета образования нефтяных шламов, который подписывается и утверждается лицом, на это уполномоченным Компанией.

Обязательными реквизитами акта учета образования нефтяных шламов являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- дата проведения замера отходов;
- наименование подразделения Компании;
- наименование производства (цеха), где расположен специально оборудованный накопитель, амбар, очистное сооружение;
- фамилия, имя, отчество материально-ответственного лица;
- общее количество нефтяного шлама;
- процент содержания нефтяных фракций;
- количество нефтяных фракций в общем количестве нефтяных шламов;
- процент содержания воды;
- процент содержания механических примесей;
- количество воды в общем количестве нефтяных шламов;
- количество механических примесей в общем количестве нефтяных шламов;
- итого количество отходов, в том числе количество безвозвратных отходов, подлежащих захоронению.

Акты учета образования нефтяных шламов оформляется по ПИК НГДУ и по каждому материально-ответственному лицу или шламонакопителю.

5.9.4.5.По ПИК НГДУ ежемесячно составляется промежуточная статистическая отчетность «Сведения об образовании, поступлении, использовании и размещении токсичных отходов производства и потребления» по форме 2-тп (токсичные отходы), которая в органы государственной статистики и иные органы не представляется.

По истечении отчетного месяца производится сверка данных обязательных замеров с данными статистической отчетности (форма 2-тп), а также с данными бухгалтерского учета и отчетности соответствующего подразделения Компании.

В зимний период производится сверка данных статистической отчетности с данными бухгалтерского учета и отчетности.

5.9.4.6.При передаче отходов другим подразделениям Компании по внутрихозяйственному обороту первичные учетные документы оформляются в порядке, определенном СТ-09-01-01.

5.9.4.7.Расходы, связанные со сбором и хранением нефтяных шламов в несезонный период, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с содержанием установки (за исключением амортизационных отчислений) и др., произведенные в несезонный период, списываются в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

По основным средствам, которые входят в имущественный комплекс производства переработки нефтяных шламов, годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно в течение периода ее работы в отчетном году.

Примечание: В налоговом учете расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (ст. 252 НК РФ).

5.9.4.8.Количество нефтяного шлама, предназначенное для промышленной переработки на установках Компании, учитывается по нулевой стоимости либо по фактической себестоимости (в случае, если ранее были произведены расходы, связанные с приобретением нефтяных шламов).

Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных непосредственно с промышленной переработкой (биологической обработкой и т.п.) отходов, осуществляется на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов»).

В бухгалтерском учете подразделения Компании, осуществляющего переработку отходов на собственных установках Компании, по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются затраты, связанные непосредственно с переработкой отходов на собственных установках Компании, а также расходы, связанные с управлением и обслуживанием данным производством.

5.9.4.9.В фактическую себестоимость работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов включаются:

- материалы вспомогательные (в том числе деэмульгаторы, электроэнергия, пар, вода, др.);
- услуги сторонних организаций, оказываемые по договору с Компанией по эксплуатации (в том числе обслуживанию) объектов основных средств, используемых для переработки (биологической обработки и т.п.) нефтяных шламов;
- амортизация объектов основных средств, используемых при выполнении работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов;
- оплата труда производственного персонала, занятого в производстве промышленной переработки нефтяных шламов;
- расходы, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов основных средств, используемых при выполнении работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- прочие (в том числе расходы по охране, передаче электроэнергии, др.).

5.9.4.10.Продукция переработки, выделенная в процессе промышленной переработки нефтяных шламов, признается побочным не калькулируемым продуктом.

Продукт переработки нефтяного шлама собственного производства, предназначенный для продажи на сторону, приходуется на счет учета готовой продукцией (субсчет 43.43 «Продукты переработки нефтешламов») по расчетной фактической себестоимости в корреспонденции с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

Продукт переработки нефтяного шлама, технические и качественные характеристики которого соответствуют техническим условиям нефти (ГОСТу), приходуется на счет учета нефти собственного производства (добычи). При этом расчетная фактическая себестоимость нефти, полученной в процессе промышленной переработки нефтяного шлама, определяется в условной оценке - по фактической себестоимости производства (добычи) нефти, сформированной в бухгалтерском учете подразделения Компании за предыдущий отчетный период. Расчетная фактическая себестоимость одной тонны, не может превышать суммы расходов, учтенных на счете 23 «Вспомогательные производства», приходящейся на одну тонну выделенного продукта.

Расчетная фактическая себестоимость продукта переработки нефтяного шлама, технические и качественные характеристики которого не соответствуют техническим условиям нефти (ГОСТу), определяется в условной оценке - по фактической себестоимости производства (добычи) нефти, сформированной в бухгалтерском учете за предыдущий отчетный период, с применением понижающего коэффициента от 0,9 до 0,1.

Размер понижающего коэффициента определяется исходя из процента содержания нефтяной эмульсии в физико-химическом составе нефтяного шлама. Данные физико-химической характеристики нефтяного шлама отражаются в паспорте качества отходов.

Разница между суммой расходов, учтенных на счете 23 «Вспомогательные производства», и расчетной фактической себестоимости продукта переработки нефтяного шлама, списанной на счет учета готовой продукции, признается расходами, связанными с биологической обработкой безвозвратных отходов производства добычи с целью обеспечения экологических требований, захоронением и рекультивацией земель, ранее занятых нефтегазодобывающими производствами Компании.

В бухгалтерском учете данная сумма расходов относится на себестоимость производства (добычи) нефти с отражением с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

5.9.4.11.Продукт переработки нефтяных шламов собственного производства, предназначенный для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, приходуется на счет учета материалов собственного производства (субсчет 10.06.15 «Продукты переработки нефтешламов») по фактической себестоимости в корреспонденции с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

5.9.4.12.Затраты, связанные с доведением отходов до состояния, пригодного для захоронения, их захоронением и (или) рекультивацией земель, занятых сборниками отходов, признаются расходами, связанными с выполнением природоохранных мероприятий.

5.9.4.13.В бухгалтерском учете расходы, связанные с обращением опасных отходов (включая услуги сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению буровых шламов), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по статье «расходы на природоохранные мероприятия».

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с обращением опасных отходов, учитываются в составе материальных расходов (статья 254 (пункт 7 подпункт 1) НК РФ).

5.9.5.Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы

5.9.5.1.Порядок использования и обращения лома и отходов драгоценных металлов установлены Федеральным законом РФ от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях».

Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 утверждены Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности.

Порядок учета и хранения лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, а также ведения отчетности при их использовании и (или) обращении определен Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.08.2001 № 68н.

5.9.5.2.Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы – это драгоценные металлы (а именно: золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий)), содержащиеся в ломах и отходах производства.

При этом ломом и отходами производства признаются части (элементы, детали и т.п.) объектов основных средств и иных выведенных из эксплуатации активов, полученные при их ликвидации (частичной ликвидации) и ином выбытии.

Сбор лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, осуществляется по подразделениям Компании посредством сбора отдельных деталей (элементов, частей и т.п.), содержащих драгоценные металлы и их сплавы, полученных при ликвидации (в том числе частичной ликвидации), капитальном ремонте, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении объектов основных средств и иных активов, и в иных случаях.

Подготовка лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, предполагает подготовку собранного или заготовленного лома, включая демонтаж и разборку аппаратуры, производственного оборудования, вычислительной и прочей техники, с последующей их сортировкой для сдачи покупателю (переработчику).

Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и иного имущества с целью извлечения из них узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, выполняется Операторами ПИК (ХИК), если иное не определено договором.

5.9.5.3.Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, хранятся по месту их образования.

5.9.5.4.В первичной учетной документации по учету основных средств (в формах №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, ОС-4, ОС-4а, ОС-4б, ОС-6) при оформлении операций, связанных с зачислением в состав объектов основных средств, приемом-передачей объектов основных средств в Компании или между организациями, а также списанием пришедших в негодность основных средств, должны отражаться данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов.

При оформлении карточки учета материалов (формы № М-17) отражаются: наименование драгоценного металла; вид драгоценного металла, единица измерения, количество (масса), номер паспорта либо иного технического документа.

Данные отражаются на основании сведений о содержании драгоценных металлов и их сплавов, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, др.), либо данных организации-изготовителя.

По иным активам, имеющим в своем составе драгоценные металлы, по которым не оформляются вышеназванные формы первичной учетной документации, данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов отражаются в первичной учетной документации в случаях их ликвидации (частичной ликвидации) на основании сведений о содержании драгоценных металлов, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, др.), либо данных организации-изготовителя.

В первичной учетной документации, в части отражения информации по содержанию драгоценных металлов и их сплавов, заполняются следующие реквизиты:

- наименование драгоценных металлов (золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий));
- номенклатурный номер;
- единица измерения (в граммах);
- количество;
- масса.

Данные о массе и количестве драгоценных металлов отражаются в чистом весе драгоценных металлов.

На основании данных первичной учетной документации по каждому наименованию драгоценных металлов составляется журнал, где отражается масса содержания драгоценных металлов в составе: основных средств; покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, оборудования, материальных ценностей. В журнале отражаются данные:

-о наличии остатков драгоценных металлов в составе активов, находящихся в распоряжении подразделения Компании, на начало (конец) месяца,

-поступление драгоценных металлов в составе активов, принятых к бухгалтерскому учету за месяц;

-списание драгоценных металлов по причине выбытия активов за месяц, в том числе: ликвидации (в том числе частичной ликвидации), реализации, по иным причинам.

5.9.5.5.Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и (или) иных активов с целью извлечения из них деталей и узлов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится в присутствии комиссии, созданной подразделением Компании, или Оператором ПИК (ХИК).

Об изъятии узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, составляется акт демонтажа и передачи на склад изъятых изделий, узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы (далее по тексту «акт демонтажа»), по установленной форме.

Примечание: Форма акта демонтажа приведена в приложении № 1 к письму № 08-1/12-1036 от 06.10.2008.

Акт демонтажа составляется в двух экземплярах: первый передается в бухгалтерию подразделения Компании, второй – на склад.

5.9.5.6.Приход на склад лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится с обязательным оформлением первичных учетных документов:

- приходного ордера (формы № М-4) материально-ответственным лицом в день поступления лома и отходов на склад,
- акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (формы № М-35) с целью оприходования лома и отходов, полученных при разборке и демонтаже сторонними организациями,
- требования - накладной (форма № М-11) с целью учета движения лома и отходов между подразделениями Компании или материально-ответственными лицами.

Одновременно для учета лома и отходов на складе по каждому наименованию драгоценных металлов материально-ответственным лицом открывается карточка учета материалов (форма № М-17).

5.9.5.7.Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, принимаются к бухгалтерскому учету одновременно с отражением в бухгалтерском учете операции по ликвидации (частичной ликвидации, капитальному ремонту, реконструкции, модернизации, др.) объекта основных средств или иного актива.

Приход отражается по каждому наименованию драгоценных металлов на специальном субсчете 10.17 «Металлолом» (счете аналитического учета «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы») счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в двух единицах измерения:

- по общей массе лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы - в килограммах с сохранением трех знаков после запятой;
- по чистому весу содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов и их сплавов - в целых граммах.

Стоимостная оценка принятых к бухгалтерскому учету лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится комиссией по рыночной стоимости массы в чистом весе содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов.

5.9.5.8.Бухгалтерский учет в разрезе номенклатурных номеров драгоценных металлов не ведется.

5.9.5.9.Списание стоимости лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится при их выбытии (списании, передаче безвозмездно, продаже специализированной организации с целью переработки, др.) с отражением в бухгалтерском учете с кредита специального субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

5.9.5.10.Применяется порядок корректировки данных о количестве содержания драгоценных металлов и их сплавов в ломе и отходах производства на основании паспортных данных перерабатывающих организаций с внесением изменений в данные оперативного (бухгалтерского) учета. Одновременно производится корректировка стоимости оприходованных лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы.

При этом первоначальные сведения о количестве драгоценных металлов, содержащихся в ломе и отходах, и стоимости лома и отходов исправляются методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись отражается черным).

5.9.6.Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов

5.9.6.1.Общие технические условия на лом и отходы цветных металлов и сплавов установлены ГОСТом 1639-93, утвержденным Постановлением Госстандарта СССР от 24.06.1999 № 197.

Общие технические условия на металлы черные вторичные установлены ГОСТом 2787-75, утвержденным Постановлением Госстандарта СССР от 26.12.1975 № 4035.

Ломом и отходами цветных и (или) черных металлов признаются:

- пришедшие в негодность или утратившие свои потребительские свойства изделия из цветных и (или) черных металлов и их сплавов,
- отходы, образовавшиеся в процессе производства изделий из цветных и (или) черных металлов и их сплавов,
- неисправимый брак, возникший в процессе производства указанных изделий.

Массой брутто признается общая масса лома и отходов с содержанием черных либо цветных металлов.

Массой нетто признается масса черного либо цветного металла, содержащегося в ломе и отходах.

Масса лома и отходов определяется взвешиванием, размеры - измерением.

5.9.6.2.Величиной засоренности признается скидка массы лома и отходов черных либо цветных металлов на засоренность безвредными примесями и маслом.

Безвредными примесями называются примеси, наличие которых в ограниченном количестве не влияет отрицательно на качество выплавляемого металла.

К вредным примесям относятся: влага, дерево, ветошь, земля, песок и др.

5.9.6.3.ОАО АНК «Башнефть осуществляет сбор всех видов лома и отходов во всех местах и от всех источников их образования.

Собранные лом и отходы подлежат обязательному складированию, хранению и обязательному учету в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и настоящим Документом.

Сбор лома и отходов цветных металлов осуществляется по наименованиям металлов: алюминийсодержащий, свинецсодержащий, медьсодержащий, др.

Сбор лома и отходов черных металлов осуществляется по классам:

стальные,

чугунные.

Промышленная переработка лома и отходов в Компании не производится.

5.9.6.4.В подразделениях Компании оперативный учет должен обеспечивать упорядоченную систему сбора, оформление оправдательных документов по всем хозяйственным операциям, связанным с наличием и движением лома и отходов в количественном выражении, регистрацию и обобщение информации на всех стадиях и операциях технологических, производственных и других процессов, связанных со сбором, извлечением, использованием и обращением.

Данные оперативного учета используются в бухгалтерском и (или) налоговом учете.

5.9.6.5.Лом и отходы принимаются к оперативному учету партиями.

Партия должна состоять из лома и отходов одного наименования (класса).

Партией признается количество металлолома одного вида (наименования), класса, отправляемое в один адрес и сопровождаемое одним документом о качестве.

5.9.6.6.Отчуждение в учете лома и отходов металлов не может состояться ранее, чем будет осуществлена их приемка к учету, определена величина фактической засоренности и составлен приемосдаточный акт с покупателем (переработчиком).

Сдача лома и отходов покупателю (переработчику) производится с обязательным оформлением на каждую партию лома и отходов приемосдаточных актов по установленной форме.

5.9.6.7.Инвентаризация лома и отходов, содержащих драгметаллы, а также лома и отходов цветных и (или) черных металлов проводится не реже одного раза в год в сроки и порядке, определенном положениями раздела 3.4 настоящего Документа.

Результаты инвентаризации оформляются по каждому материально-ответственному лицу актом инвентаризации по установленной форме.

5.9.6.8.Учет наличия и движения лома и отходов цветных и (или) черных металлов по номенклатурным номерам не ведется.

Лом и отходы цветных и (или) черных металлов принимаются к учету по общей массе лома и отходов (брутто) с последующей корректировкой на величину фактической засоренности.

Величина фактической засоренности лома и отходов цветных и (или) черных металлов определяется как разница между общей массой лома и отходов (брутто), по которой лом и отходы были первоначально приняты к учету, и массой содержащегося в ломе и отходах цветного и (или) черного металла (нетто), определяемой по ГОСТ в момент сдачи по договору купли-продажи покупателю (переработчику).

Засоренность определяется переработчиком методом испытаний.

5.9.6.9.При сдаче переработчику массой «нетто» металла в ломе и отходах цветных и (или) черных металлов признается разность между массой «брутто» и массой транспортного средства, тары и засоренности.

5.9.6.10.Приход на склад лома и отходов цветных и (или) черных металлов производится с обязательным оформлением первичных учетных документов:

- акта о списании объекта основных средств (форм №№ ОС-4 (раздела 3), ОС-4а (раздела 5), ОС-4б (раздела 2));
- приходного ордера (формы № М-4) материально-ответственным лицом в день поступления лома и отходов на склад,
- акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (формы № М-35) с целью оприходования лома и отходов, полученных при разборке и демонтаже сторонними организациями,
- требования - накладной (форма № М-11) с целью учета движения лома и отходов между подразделениями Компании или материально-ответственными лицами.

5.9.6.11.В бухгалтерском учете лом и отходы цветных и (или) черных металлов, полученные при ликвидации (частичной ликвидации, капитальном ремонте, реконструкции, модернизации, др.) объектов основных средств и иных активов приходуются на соответствующем счете аналитического учета субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

5.9.6.12.Лом цветных и (или) черных металлов приходуются по рыночной стоимости (за исключением случаев, определенных пунктом 5.9.6.15 настоящего Документа) на дату списания соответствующего актива.

Рыночной стоимостью признается стоимость, которая может быть получена в результате продажи лома и отходов покупателю (переработчику).

При этом первоначальная оценка лома и отходов цветных либо черных металлов при принятии к учету производится комиссией по низшему уровню качества соответствующего вида (класса) металла.

5.9.6.13.Корректировка данных о количестве принятых к учету лома и отходов цветных либо черных металлов на величину фактической засоренности производится методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись отражается черным) по дебету субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Одновременно производится корректировка их стоимости.

5.9.6.14.Расходы по подготовке (включая сортировку, резку и упаковку (пакетирование), брикетирование, др.) лома и отходов с целью доведения до состояния, в котором они пригодны для реализации, признаются расходами по сбору, обработке и реализации лома и отходов.

Расходы по транспортировке лома и отходов до склада покупателя (на условиях поставки «франко (станция) назначения») признаются расходами по сбору, обработке и реализации лома и отходов.

Расходы по транспортировке лома и отходов между подразделениями Компании признаются расходами по обычным видам деятельности.

5.9.6.15.Приход цветного металла, полученного с применением технологии промышленного извлечения этого металла из лома и отходов цветных металлов, отражается в массе нетто и по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость извлечения цветного металла из лома и отходов включаются:

- стоимость лома и отходов в виде деталей, частей от ликвидированного основного средства или иного актива, списанного в производство для промышленного извлечения цветного металла, содержащегося в этом ломе и отходах;
- амортизация амортизируемого имущества, используемого в процессе промышленного извлечения цветного металла из лома и отходов производства;
- другие расходы, связанные с промышленным извлечением цветного металла из лома и отходов производства (включая оплату стоимости выполненных работ (оказанных услуг) сторонними организациями).

Хозяйственные операции, связанные с извлечением цветного металла из лома и отходов и продажей (передачей), отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

Таблица 16. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с извлечением цветного металла из лома и отходов и продажей (передачей)

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание стоимости лома и отходов, содержащих цветные металлы, в производство промышленного извлечения цветных металлов	23	10.17
2	Оприходование стоимости выполненных и принятых работ (оказанных услуг), связанных с промышленным извлечением цветного металла, выполненных сторонними организациями	23	60
3	Амортизация имущества, используемого в процессе извлечения цветного металла из лома и отходов производства	23	02, 05
4	Оприходование цветного металла, полученного с применением технологии промышленного извлечения из лома и отходов производства , в массе «нетто» по фактической себестоимости	10.17	23
5	Продажа цветного металла, извлеченного из лома и отходов производства, по цене, которая определяется исходя из ее качества	62	91
6	Списание фактической себестоимости цветного металла в случае продажи	91	10.17
7	Передача цветного металла сторонним организациям без передачи права собственности на них с целью производства продукции (работ, услуг) для нужд ОАО АНК «Башнефть» (на давальческой основе)	10.07	10.17

5.9.6.16.Расходы, связанные с выполнением работ по подготовке (сортировке, резке и упаковке (пакетированию), брикетированию, др.) лома и отходов цветных либо черных металлов с целью реализации, учитываются на соответствующем счете аналитического учета субсчета 23.34 «Сбор, обработка и реализация лома металлов» счета 23 «Вспомогательные производства» с последующим списанием в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91.02 «Прочие расходы»).

Аналогично отражаются расходы по транспортировке лома и отходов цветных либо черных металлов до склада покупателя (на условиях поставки «франко (станция) назначения»).

5.9.7.Учет лома и отходов черных металлов, полученных при капитальном ремонте насосно-компрессорных труб

5.9.7.1.Передача НКТ другому подразделению Компании для целей капитального ремонта осуществляется в рамках действующих внутрихозяйственных отношений между подразделениями Компании.

Передача НКТ на капитальный ремонт осуществляется с оформлением накладной на отпуск материалов на сторону по форме № М-15 на каждую партию.

В накладной на отпуск материалов на сторону указываются все обязательные реквизиты, установленные статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». При этом количество НКТ, переданное на капитальный ремонт, отражается в трех единицах измерения: по количеству - в штуках, по длине - метрах, по теоретической массе - тоннах.

По реквизиту «Основание» указывается следующее: «НКТ передаются на капитальный ремонт без передачи права собственности».

Одновременно направляются показатели замеров по каждой партии НКТ.

5.9.7.2.Учет количества поступившего на капитальный ремонт НКТ в подразделении Компании, осуществляющем их капитальный ремонт, ведется по партиям в трех единицах измерения (штуках, метрах, тоннах).

Партия состоит из определенного количества насосно-компрессорных труб, отправителем которого является одно подразделение Компании и сопровождается одним документом - накладной по форме № М-15.

Замер фактической массы поступивших на ремонт труб не производится.

В оперативном учете данные отражаются по каждой партии на основании сопроводительных документов, полученных от подразделения Компании.

Учет наличия и движения НКТ в количественном измерении отражается в оборотном балансе в разрезе каждого подразделения Компании. В оборотном балансе информация о наличии остатков НКТ и движении НКТ отражается ежемесячно по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем.

Примечание: Реквизиты оборотного баланса доведены письмом ОАО «АНК «Башнефть» от 06.10.2008 № 08-1/12-1036 «О порядке учета лома и отходов».

Учет ведется по массе «брутто» в тоннах.

5.9.7.3.По результатам выполненных ремонтных работ в трех экземплярах оформляется акт приемки-передачи результатов выполненных работ по капитальному ремонту НКТ по установленной форме.

Примечание: Форма акта приемки-передачи результатов выполненных работ по капитальному ремонту НКТ приведена в приложении № 2 письма ОАО «АНК «Башнефть» от 06.10.2008 № 08-1/12-1036 «О порядке учета лома и отходов».

Акт подписывается представителями сторон и утверждается лицом, на это уполномоченным Компанией.

5.9.7.4.НКТ, пригодные для дальнейшей эксплуатации, и НКТ, отбракованные в процессе выполнения ремонтных работ, возвращаются соответствующему подразделению Компании на место их хранения. На передаваемые НКТ оформляется паспорт.

5.9.7.5.Обрезки НКТ продолжают числиться на забалансовом учете (счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение») в подразделении Компании, осуществляющем их ремонт, до момента их сдачи специализированным организациям.

Сдача специализированным организациям лома и отходов черных металлов в виде обрезков НКТ производится в рамках исполнения договорных обязательств по основному договору (с оформлением первичной учетной документации по каждому подразделению Компании от имени ОАО АНК «Башнефть») в установленном порядке и в пределах предоставленных Компанией полномочий.

5.9.7.6.В учете подразделения Компании, на чьем балансе числятся НКТ, на основании акта приемки-передачи результатов выполненных работ по капитальному ремонту НКТ оформляется приходный ордер (форма № М-4) в отношении:

а) НКТ, признанных пригодными для дальнейшей эксплуатации по результатам выполненных работ по капитальному ремонту.

В бухгалтерском учете стоимость бывших в употреблении НКТ, и признанных пригодными по результатам ремонтных работ, списывается с кредита счета аналитического учета «НКТ бывшие в употреблении» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» в дебет счета аналитического учета «НКТ, бывшие в употреблении, пригодные для эксплуатации» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении»;

б) НКТ, отбракованных по результатам выполненных работ по капитальному ремонту.

В бухгалтерском учете стоимость бывших в употреблении НКТ, и признанных непригодными по результатам ремонтных работ, списывается с кредита счета аналитического учета «НКТ бывшие в употреблении» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» в дебет счета аналитического учета «НКТ, бывшие в употреблении, непригодные для эксплуатации» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении»;

в) обрезков НКТ.

В бухгалтерском учете стоимость обрезков НКТ списывается с кредита счета аналитического учета «НКТ бывшие в употреблении» субсчета 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» в дебет соответствующего счета аналитического учета субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы». При этом количество обрезков отражается в массе «брутто» (в тоннах) с последующей корректировкой данных бухгалтерского учета на величину фактической засоренности. Списание обрезков НКТ в виде лома и отходов производится на основании приемосдаточного акта, оформленного по каждому случаю сдачи лома и отходов черных металлов покупателю (переработчику).

5.9.8.Учет катализаторов в перерабатывающих подразделениях

5.9.8.1.Учет катализаторов на складе

Учет приобретенных по договору купли-продажи катализаторов, предназначенных для использования на производственно-технологические нужды Компании, осуществляется на специальном субсчете (счете аналитического учета) «Катализаторы на складе» счета 10 «Материалы».

Аналитический учет ведется:

- по партии в количественном (в килограммах) и стоимостном выражении (в рублях);
- по видам (маркам) катализаторов;
- по местам хранения (загрузки);
- по катализаторам, содержащим драгоценные металлы – с указанием сведений о наименовании и количественном содержании драгоценных металлов.

Катализаторы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью приобретенных за плату катализаторов признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), с учетом фактических затрат на хранение и отпуск материально-производственных запасов с базы хранения, и доведение до состояния, пригодного для использования.

Фактическая себестоимость катализаторов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных законодательством РФ.

Оценка катализаторов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу

Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Катализаторы, которые оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату).

Оценка передаваемых в производство (эксплуатацию) катализаторов (с кредита счета 10 «Материалы») производится по себестоимости каждой единицы (партии).

Стоимость катализатора, загруженного в установку (реактор) в момент строительства соответствующего объекта, включается в первоначальную стоимость установки с отражением на счете 01 «Основные средства». При выгрузке катализатора из установки остаточная стоимость установки, в части, приходящейся на долю стоимости катализатора в общей стоимости установки (реактора), списывается с кредита счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91.02 «Прочие расходы», как частичная ликвидация объекта основного средства.

5.9.8.2.Учет катализаторов в эксплуатации

Катализаторы, загруженные в установки (реакторы), учитываются на специальном субсчете (счете аналитического учета) «Катализаторы в эксплуатации» счета 10 «Материалы».

Передача катализаторов в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету специального субсчета «Катализаторы в эксплуатации» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Катализаторы на складе» счета 10 «Материалы».

Стоимость партии катализатора, предназначенного для загрузки, определяется как произведение фактической себестоимости единицы (1кг) партии на количество загружаемого в соответствующую установку (реактор) катализатора.

Стоимость катализаторов, находящихся в эксплуатации (загруженных в установки (реакторы)), равномерно списывается линейным способом – исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования, выраженного в месяцах.

Стоимость катализаторов, переданных в производство (эксплуатацию), списывается в состав расходов по обычным видам деятельности с 1 числа месяца, в котором была осуществлена загрузка в установку (реактор), равномерно в течение срока полезного использования, или по месячной норме, определяемой по формуле $1/n$, где

n – срок полезного использования, выраженный в месяцах.

Срок полезного использования определяется в соответствии с гарантийным или ожидаемым сроком использования, установленным производителем катализатора.

В случаях временной приостановки действия установки (реактора) срок полезного использования катализатора продлевается на весь период:

- консервации установки (реактора);
- выполнения работ по реконструкции, модернизации, дооборудования, технического перевооружения установки (реактора);
- выполнения ремонтных работ на установке (реакторе);
- выполнения работ по регенерации катализатора.

При выполнении ремонтных работ на установке (реакторе):

- в случае остановки установки (реактора) на срок месяц и более, списание стоимости катализатора приостанавливается на период проведения ремонтных работ;
- срок полезного использования продлевается на период проведения ремонтных работ на установке (реакторе);

В бухгалтерском учете стоимость дополнительно загруженного катализатора отражается по дебету специального субсчета «Катализатор в эксплуатации» счета 10 «Материалы» с

последующим списанием в течение оставшегося срока использования регенерируемого катализатора или гарантийного (ожидаемого) срока использования загруженного катализатора (если соотношение массы загруженного катализатора составляет более 50 процентов от общего количества используемого в этой установке (реакторе) катализатора).

5.9.8.3.Учет расходов, связанных с регенерацией катализаторов

Остаточная стоимость выгруженных катализаторов, предназначенных для регенерации, переносится на специальный счет аналитического учета «Катализаторы в регенерации» субсчета «Катализаторы в эксплуатации» счета 10 «Материалы».

Расходы, связанные с регенерацией катализаторов (включая работы по регенерации: без выгрузки его из установки (реактора) и без дополнительной досыпки катализатора; с выгрузкой из установки, просеиванием и частичной заменой отработанного катализатора на новый; с дозагрузкой катализатора в установку (реактор)) признаются ремонтными работами.

Расходы, связанные с регенерацией катализаторов, накапливаются на счете 23 «Вспомогательные материалы» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том отчетном периоде, в котором были осуществлены.

Регенерация продолжительностью более месяца отражается в системе:

- в периоды регенерации стоимость катализатора не переносится на себестоимость продукции;
- срок полезного использования продлевается на соответствующее число месяцев.

5.9.8.4.Учет выбытия катализаторов

В случае выгрузки катализатора до истечения срока полезного использования по причине выбытия из-за полной утери активности и (или) иных свойств остаточная стоимость списывается в состав расходов по обычным видам деятельности на момент его выгрузки из установки (реактора).

Количество выгруженного из установки (реактора) катализатора (в том числе с содержанием драгоценных металлов) по причине полной утери активности и иных свойств, переводится на забалансовый учет (счет 013 «Катализаторы в ожидании ликвидации») в оценке по нулевой стоимости на дату оформления акта выгрузки катализатора из установки (реактора). Состав драгметаллов и вес драгметаллов копируются из карточки катализатора, загруженного в установку, в карточку катализатора в ожидании ликвидации.

Одновременно отражается операция по оприходованию на балансе количества лома и отходов с содержанием драгоценных металлов, в пересчете на массу химически чистых драгоценных металлов, определяемого на основании сведений, имеющихся в технической документации (в паспорте, руководстве по эксплуатации и др.).

Приход лома и отходов с содержанием драгоценных металлов отражается по каждому наименованию драгоценных металлов на специальном субсчете «Лом и отходы с содержанием драгоценных металлов» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в рамках процесса «прочее поступление». В признаках партии указывается состав драгметаллов и их вес, содержащихся в выгружаемом катализаторе (из карточки «Катализатор в ожидании ликвидации»). Количество оприходованных лома и отходов с содержанием драгоценных металлов отражается (по чистому весу содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов) в килограммах с сохранением трех знаков после запятой.

Стоимостная оценка принятых к бухгалтерскому учету лома и отходов с содержанием драгоценных металлов производится по рыночной стоимости массы в чистом весе содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов, определяемой не ниже цены возможной продажи.

Лом и отходы с содержанием драгоценных металлов передаются аффинажным организациям для извлечения и доведения до качества, соответствующего государственным стандартам и техническим условиям или иных целей.

На переданное количество драгоценных металлов аффинажной организации оформляется акт приемки-передачи, на основании которого в бухгалтерском учете отражается выручка от реализации лома и отходов.

Списание стоимости лома и отходов с содержанием драгоценных металлов в бухгалтерском учете отражается с кредита соответствующего счета аналитического учета «Лом и отходы с содержанием драгоценных металлов» субсчета «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом субсчета 91.02 «Прочие расходы».

На разницу, возникающую между балансовой стоимостью лома и отходов с содержанием драгоценных металлов и фактической ценой их реализации аффинажной организации, производится корректировка в порядке, установленном настоящим Документом.

5.10. Учет товаров

5.10.1.Бухгалтерский учет наличия и движения материально-производственных запасов, приобретенных в качестве товаров для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

5.10.2.Товары, переданные для переработки (доработки и т.п.) другим организациям, и продукция переработки товара учитываются на специальном субсчете счета 41 «Товары».

Фактическая себестоимость продукции переработки товара формируется из фактической себестоимости приобретения товара по договору с поставщиком и фактически произведенных затрат, связанных с переработкой (доработкой, разливом и т.п.) этого покупного товара.

5.10.3. При списании товаров их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

5.10.4.Расходы по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей, предназначенных для перепродажи, учитываются в порядке, установленном пунктом 5.8.3 настоящего Документа.

5.10.5.В бухгалтерском учете подразделений нефтепродуктообеспечения учет товаров (за исключением продуктов переработки УВС), приобретаемых для перепродажи в розницу, осуществляется с отражением на счете 41 «Товары». При розничной торговле их учет ведется с применением счета 42 «Торговая наценка» в установленном порядке.

Доходы и расходы по продаже товаров отражаются в бухгалтерском учете подразделения нефтепродуктообеспечения и участвуют при формировании финансового результата по подразделению, который отражается в бухгалтерской отчетности подразделения.

5.11.Учет готовой продукции

5.11.1.Общие положения

5.11.1.1.Готовая продукция, произведенная (добытая) подразделениями Компании, учитывается на балансовом счете 43 «Готовая продукция» в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции (добываемого полезного ископаемого) по фактической себестоимости.

5.11.1.2.Оприходование (списание) готовой продукции, выработанной подразделениями Компании и полученной (переданной) по внутрихозяйственному обороту, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (43 «Готовая продукция») по фактической себестоимости.

Примечание: В налоговом учете при списании в производство готовой продукции, полученной по внутрихозяйственному обороту, ее оценка производится по нулевой стоимости.

5.11.1.3.Фактическая себестоимость готовой продукции формируется с учетом отраслевой специфики производства в порядке, установленном нормативными актами по определению себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость полезных ископаемых, добытых на полученных в пользование лицензионных участках (месторождениях), формируется в порядке, установленном настоящим Документом.

5.11.1.4.Фактическая себестоимость оплаченной готовой продукции определяется произведением количества оплаченной покупателями в отчетном месяце продукции на себестоимость единицы отгруженной продукции, определяемой по данным бухгалтерского учета с учетом нереализованного остатка на начало месяца, в котором произведена данная отгрузка.

5.11.1.5.При отпуске добытых полезных ископаемых в производство и (или) иных целях их оценка производится в порядке, определенном пунктом 5.8.4 настоящего Документа.

При отпуске других видов готовой продукции в производство и (или) иных целях их оценка производится в порядке, установленном пунктом 5.8.4 настоящего Документа.

5.11.2.Учет наличия и движения добытой нефти

5.11.2.1.В бухгалтерском учете количество добытой сырой (подготовленной) нефти определяется в порядке, определенном Инструкцией по учету нефти в ОАО АНК «Башнефть» с учетом внесенных изменений и дополнений.

Единицей бухгалтерского учета нефти является «тонна».

Бухгалтерский учет осуществляется в массе «нетто».

Бухгалтерский учет наличия и движения нефти (сырой, подготовленной) осуществляется в количественном (тоннах) и стоимостном (руб.) измерениях.

Оприходование нефти, добытой подразделениями Компании (в том числе ПИК «Башнефть-Добыча») и полученной (переданной) по внутрихозяйственному обороту, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (43 «Готовая продукция») по фактической себестоимости.

5.11.2.2.Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей, сбором и подготовкой нефти, осуществляется на специальном субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

Фактическая себестоимость добытой нефти формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу. При этом соблюдается следующая последовательность:

1.Определяется фактическая себестоимость одной тонны добытой нефти за отчетный месяц, для денежной оценки нефти, предназначенной для списания в состав технологических потерь.

Фактическая себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сд.н.)* определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных по дебету счета 20 «Основное производство» (*Wo.м.)*, на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.)*, или по формуле:

Сд.н. = Wo.м./ Qд.н.

При этом необходимо учитывать следующее:

а) количество добытой нефти *(Qд.н.)* определяется по данным графы 2 Акта на списание потерь нефти при добыче, сборе, подготовке и межпромысловой транспортировке, составленного по форме, установленной Инструкцией по учету нефти, (без вычета технологических потерь);

б) в сумму расходов на производство (*Wo.м.)* не включаются обороты:

- по списанию нефти в качестве готовой продукции (материалов собственного производства) на производственно-технические нужды Компании, в частности, на выполнение ремонтных работ в скважинах;
- по списанию стоимости технологических потерь.

Стоимость технологических потерь нефти *(Wт.п.)* определяется произведением фактической себестоимости одной тонны добытой нефти (*Сд.н.*) на количество технологических потерь, полученных за отчетный месяц (*Qт.п.);*

2.Определяется фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти за отчетный месяц, для денежной оценки нефти, предназначенной для списания в состав готовой продукции (материалов собственного производства).

Фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сср.д.н.)* определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных на счете 20 «Основное производство» (*Wо.м.)* (за вычетом оборотов по списанию технологических потерь *(Wт.п.*)) с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца (*Wн.м.)*, на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.)* с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца (*Qн.м.)* и без учета технологических потерь нефти *(Qт.п.)*, или по формуле:

$$Сср.д.н. = \frac{Wн.м. + Wо.м + (Wт.п.(дебет) - Wт.п.(кредит))}{Qн.м. + Qд.н. - Qт.п.}$$

В сумме расходов на производство, сгруппированных за отчетный месяц на счете 20 «Основное производство» (*Wо.м.)*, не учитываются обороты по списанию нефти на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, в частности на выполнение ремонтных работ в скважинах.

Стоимость добытой нефти, предназначенной для списания со счета 20 «Основное производство» в качестве готовой продукции на счет 43 «Готовая продукция» либо в качестве материалов собственного производства на счет 10.06 «Материалы собственного производства» за отчетный месяц (*Wг.п.)* определяется произведением фактической средней себестоимости одной тонны добытой нефти (*Сср.д.н.) на* количество добытой подготовленной нефти, оприходованной в состав готовой продукции (материалов собственного производства) *(Qг.п.)*.

3.Определяется фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти, числящейся в составе технологических, «мертвых» (немобильных) остатков нефти на конец отчетного месяца *(Сср.к.м.)* по формуле:

$$Сср.к.м. = \frac{[\ Wн.м. + Wо.м. + (Wт.п.(дебет) - Wт.п.(кредит)) - Wг.п.\ ] + Wс.н.}{Qн.м. + Qд.н. - Qт.п. - Qг.п.},$$ где

Wс.н. – стоимость добытой нефти, списанной на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, в частности на выполнение ремонтных работ в скважинах.

5.11.2.3.Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефти, технические и качественные характеристики которой доведены до соответствия с государственным стандартом Российской Федерации (далее по тексту «товарная нефть» либо «подготовленная нефть»), списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция». Оценка нефти производится в порядке, определенном подпунктом 2 пункта 5.11.2.2 настоящего Документа.

Наличие и движение товарной нефти отражается на специальном субсчете 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция» в количественном измерении по массе «нетто» (в тоннах) в стоимостной оценке, определенной методом «по средней себестоимости».

Фактическая средняя себестоимость одной тонны подготовленной нефти определяется отношением фактической стоимости готовой продукции, сформированной за отчетный месяц с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца, на количество оприходованной в качестве готовой продукции за отчетный месяц нефти с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца.

Справка: Нефть, находящаяся в товарных резервуарах, расположенных в пунктах приема-сдачи нефти (сокращенно – ППСН), ПСП «Александровское», ТСП ГПП, а также в нефтепромысловых трубопроводах

ППСН, ПСП «Александровское», ТСП ГПП от резервуаров до СИКН (пункта отгрузки), признается нефтью обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, предназначенной для поставки потребителю, по своему качеству соответствующей требованиям ГОСТ Р 51858 (далее по тексту «товарная нефть»).

Товарной нефтью также признается количество нефти, находящееся в железнодорожных и иных емкостях, предназначенных для отправки покупателям.

Остатки нефти, находящиеся в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть», также признаются товарными остатками нефти.

Резервуары, находящиеся в ППСН, ПСП «Александровское», ТСП ГПП, признаются товарными резервуарами, используемыми для сбора, подготовки и хранения товарной нефти. Резервуары, расположенные в других нефтесборных пунктах и используемые для сбора, подготовки и хранения технологических остатков нефти, в перечень товарных резервуаров не включаются.

Количество остатков товарной нефти на счете 43 «Готовая продукция» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации остатков товарной нефти на конец отчетного месяца.

Результаты инвентаризации остатков нефти оформляются в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти.

5.11.2.4.В бухгалтерском учете подразделений Компании расходы, связанные с добычей и сбором сырой (неподготовленной) нефти, предназначенной для использования на производственно-технические нужды Компании, списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы» (счетом аналитического учета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства»). Оценка нефти производится в порядке, определенном подпунктом 2 пункта 5.11.2.2 настоящего Документа.

Количество остатков неподготовленной нефти на счете 10 «Материалы» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации остатков нефти на конец отчетного месяца.

Списание сырой (неподготовленной) нефти в другие производства продукции (работ, услуг) производится с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности или иных соответствующих счетов (в зависимости от того, на какие цели была списана нефть) в стоимостной оценке, определенной методом «по средней себестоимости». Фактическая средняя себестоимость одной тонны нефти определяется отношением фактической стоимости материалов собственного производства, сформированной за отчетный месяц с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца, на количество оприходованной в качестве материалов собственного производства за отчетный месяц нефти с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца.

5.11.2.5.В бухгалтерском учете Управления Компании количество и стоимость подготовленной нефти, предназначенной для использования на производственно-технические нужды Компании, приходуется на счете 10 «Материалы» (счете аналитического учета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом счета 43 «Готовая продукция». Оценка производится в порядке, определенном абзацем вторым пункта 5.11.2.3 настоящего Документа.

5.11.2.6.Результатами инвентаризации по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, подтверждается количество остатков технологических и «мертвых» остатков нефти, которые учитываются на специальном субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в составе незавершенного производства на отдельном счете аналитического учета.

Расчет количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти производится расчетным методом в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти.

Движение (увеличение, уменьшение) количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти отражается в конце отчетного месяца на основе данных проведенной инвентаризации с отражением по дебету (кредиту) счета 20 «Основное производство».

Стоимостная оценка технологических и (или) «мертвых» остатков нефти производится методом «по средней себестоимости» в порядке, определенном подпунктом 3 пункта 5.11.2.2 настоящего Документа.

5.11.2.7.Количество и стоимость подготовленной (неподготовленной) нефти, переданной сторонним (в том числе подрядным) организациям без передачи права собственности на нее по договору, переносится на специальный субсчет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы». Стоимость покупной нефти переносится на счет 10.07.08 «Покупная нефть, переданная на сторону без передачи права собственности». Основанием являются договор и накладная (форма № М-15).

Списание количества и стоимости переданной на таких условиях нефти в производство производится на дату представления подрядчиком (исполнителем) по договору отчета (формы № М-29) о количестве использованной нефти при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг). Срок и порядок представления отчета (формы № М-29) устанавливается договором.

5.11.2.8.Стоимостная оценка списываемой нефти (подготовленной, неподготовленной) в иных целях производится методом «по средней себестоимости» в порядке, определенном пунктом 5.11.2 настоящего Документа.

5.11.2.9.Фактическая себестоимость нефти, сданной в систему ОАО «АК «Транснефть» и (или) отгруженной железнодорожным транспортом, сформированная в бухгалтерском учете нефтегазодобывающего подразделения Компании, ежемесячно, в срок, не позднее 11 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, передается по внутрихозяйственному обороту в Управление Компании с отражением в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

5.11.2.10.В бухгалтерском учете Управления Компании в фактическую себестоимость производства и реализации нефти включаются:

- себестоимость производства (добычи) нефти, сформированная в бухгалтерском учете нефтегазодобывающих подразделений Компании;
- расходы Управления Компании, связанные с управлением производством (добычи) нефти и ее реализацией;
- иные расходы, непосредственно связанные с производством (добычей) и реализацией нефти.

5.11.2.11.В бухгалтерском учете Управления Компании стоимость нефти по направлениям отгрузки (экспорт, внутренний рынок) определяется расчетным методом в следующей последовательности:

а) определяется полная фактическая себестоимость одной тонны отгруженной нефти (*Сотгр.),* сформированная в учете Управления Компании за отчетный месяц, по формуле

$$\frac{W_{н.м.} + W_{о.м.}}{Q_{н.м.} + Q_{д.н.}},$$ где

Wн.м. - стоимость остатков нефти, числящихся в учете Управления Компании на начало отчетного месяца;

Wо.м. - стоимость нефти, поступившей за отчетный месяц от подразделений Компании по внутрихозяйственному обороту;

Qн.м. – остатки нефти, числящиеся в учете Управления Компании на начало месяца;

Qд.н. - количество поступления нефти за месяц;

б) фактическая себестоимость отгруженной по соответствующему направлению (внутренний рынок, экспорт) нефти определяется как произведение фактической себестоимости одной тонны нефти (показатель «а») на количество отгруженной в этом направлении нефти

5.11.2.12.Фактическая себестоимость подготовленной нефти, реализованной из нефтегазодобывающего подразделения Компании по согласованию с Управлением Компании, списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи» с отражением финансовых результатов от реализации нефти в бухгалтерском учете и отчетности соответствующего подразделения Компании.
5.11.2.13.Вслучае закачки нефти в скважину в период ее строительства стоимость нефти в полной сумме списывается на стоимость объекта капитального строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».
5.11.2.14.Отпуск нефти другим подразделениям Компании производится в рамках действия внутрихозяйственных отношений и оформляется в порядке, установленном настоящим Документом.
5.11.2.15.В бухгалтерском учете списание технологических потерь нефти производится ежемесячно на основании акта, оформленного в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти, с отражением по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство».

Расчет стоимости технологических потерь производится исходя из фактической себестоимости одной тонны добытой нефти в порядке, определенном подпунктом 1 пункта 5.11.2.2 настоящего Документа. В расчет количества добытой нефти включаются фактически полученные за отчетный месяц технологические потери.

5.11.2.16.Учет нефти при проведении операций по зачистке резервуаров

Зачистка резервуаров от остатков нефти является неотъемлемой частью технологического процесса добычи нефти. Работы относятся к категории опасных работ, поэтому организация, подготовка и проведение этих работ должны выполняться с учетом требований действующего законодательства РФ.

Донные остатки нефти, числящиеся в составе технологических либо «мертвых» (немобильных) остатков нефти, и находящиеся в резервуаре на момент проведения зачистки резервуара, из-за потери качества переводятся в состав нефтяных шламов, складируются в отдельной емкости и направляются в качестве сырья на установку «Альфа-Лаваль» или в шламонакопители.

Нефтяные шламы, образованные в процессе зачистки резервуаров, являются продуктами зачистки и признаются возвратными отходами производства.

Количество образования нефтяных шламов зависит от следующих показателей:

- количества резервуаров, в которых фактически выполнены работы по зачистке от остатков нефти за отчетный период;
- типа и размеров резервуаров;
- физико-химических свойств остатков нефти;
- количества донного осадка нефти.

В оперативном учете на количество нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, уменьшается количество технологических либо «мертвых» (немобильных) остатков нефти в массе «нетто».

В бухгалтерском учете списание фактической себестоимости нефти отражается с кредита субсчета 20.02 «Добыча нефти» в дебет специального субсчета 10.16 «Нефтяные шламы». Для учета к субсчету 10.16 «Нефтяные шламы» открывается счет аналитического учета 10.16.01 «Нефтяные шламы, образованные при зачистке резервуаров». В количественном измерении приход нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, отражается в массе нефти, списанной из состава технологических либо «мертвых» (немобильных) остатков.

При передаче продукта зачистки в промышленную переработку на установку «Альфа-Лаваль» списание его стоимости отражается по дебету субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в корреспонденции с кредитом счета 10.16.01 «Нефтяные шламы, образованные при зачистке резервуаров».

Качество образованных в процессе зачистки нефтяных шламов подтверждается паспортом качества. При этом существенными признаками, характеризующими снижение качества нефти, с целью перевода продукта зачистки в состав нефтяных шламов, признаются:

плотность продукта зачистки,

содержание механических примесей,

содержание воды.

Твердые продукты зачистки, образованные в процессе зачистки резервуаров, признаются безвозвратными отходами производства.

В исполнительном балансе нефти передача количества нефти из-за потери качества в состав нефтяных шламов отражается по строке 82 «Расход нефтяного сырья на собственные технологические нужды нефтедобывающей организации (за исключением топлива)».

5.11.2.17.Учет возвратной нефти

Расходы, связанные с добычей нефти, уменьшаются на стоимость возвратной нефти.

Возвратной нефтью признается количество (подготовленной, неподготовленной) нефти, использованное в процессе выполнения технологических операций по закачке в скважину (без продавки в пласт) и поднятое из скважины на поверхность с последующим возвратом ее в систему сбора и (или) подготовки нефти.

Не признается возвратной нефтью количество нефти, поднятое на земную поверхность в процессе добычи с извлечением углеводородного сырья из недр.

Возврат нефтяного шлама либо нефтяных отходов, образованных в процессе выполнения названных в настоящем пункте технологических операций, операцией по возврату нефти не признается.

Перечень технологических операций по возврату нефти определен Положением «Об организации учета нефти» П-17-07-01, в том числе:

- замена объема технологической жидкости перед окончательным спуском глубинно-насосного оборудования (РД 153-39.0-101-01);
- промывка скважин (РД 153-39.0-094-1, РД 153-39.0-099-01);
- продавка (кислоты из НКТ) (РД 153-39.0-103-01);
- депарафинизация скважин (РД 153-39.0-100-01);
- иные операции.

На возврат количества нефти, использованного подрядными организациями при выполнении технологических операций, оформляется акт приема-передачи возвратной нефти с обязательными реквизитами, установленными статьей 9 Закона РФ «О бухгалтерском учете». В форму акта могут быть введены дополнительные реквизиты. Акт приема-передачи возвратной нефти подписывается представителями ОАО АНК «Башнефть» и подрядной организации, выполнявшей технологические операции.

Количество нефти, возвращенное в систему сбора и (или) подготовки нефти, повторно списывается в производство для промышленной подготовки с целью доведения до соответствующего качества.

Количество возвратной нефти определяется в массе «нетто».

Возвратная нефть оценивается по фактической себестоимости, по которой была списана нефть на производственно-технологические нужды Компании.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с добычей нефти, уменьшаются на стоимость возвратной нефти и возвратных отходов. Возврат нефти отражается по дебету субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» (счет 10.06.01 «Нефть») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.02 «Добыча нефти». Одновременно отражается запись по списанию возвратной нефти в производство по дебету субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» (счет 10.06.01 «Нефть»).

5.11.3.Учет наличия и движения добытого природного газа

5.11.3.1.Добыча природного газа учитывается в тысячах кубических метров при температуре + 20 °С и давления 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

5.11.3.2.Количество природного газа определяется по данным оперативного учета.

Объем добычи природного газа определяется по валовому выпуску.

Объем добычи природного газа слагается из:

- газа, реализованного подразделениями Компании сторонним потребителям;
- газа, направленного на собственные производственно-технические нужды Компании;
- технологических потерь при очистке, осушке и транспортировке газа.

В бухгалтерском учете объем добычи природного газа отражается за вычетом количества технологических потерь.

Фактическая себестоимость потерь природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство».

5.11.3.3.Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей природного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

5.11.3.4.Фактическая себестоимость производства (добычи) природного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

5.11.3.5.Фактическая себестоимость природного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

5.11.3.6.При передаче природного газа в производство оформляется требование-накладная (форма № М-11). Основанием для оформления требования-накладной (формы № М-11) являются первичные документы оперативного учета газа.

5.11.3.7.Фактическая себестоимость реализованного природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

5.11.3.8.Оценка природного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Компании (а именно: расход на топливо, расход на закачку в пласт для поддержания пластового давления и т.п.) и иных целях производится методом «по средней себестоимости».

5.11.3.9.Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой природного газа, технические и качественные характеристики которого доведены до соответствия с национальными стандартами Российской Федерации, списывается с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

Стоимость природного газа, предназначенного для использования на собственные производственно-технические нужды Компании, приходуется на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство».

Основанием для оприходования природного газа в бухгалтерском учете является товарный отчет о движении газа и (или) первичные учетные документы.

5.11.3.10.При оприходовании природного газа на счете учета готовой продукции его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических потерь газа.

5.11.4.Учет наличия и движения добытого попутного нефтяного газа

5.11.4.1.Добыча попутного нефтяного газа учитывается в тысячах кубических метров при температуре + 20°*C* и давления 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

5.11.4.2.Количество попутного нефтяного газа определяется по данным оперативного учета.

5.11.4.3.Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей попутного нефтяного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.04 «Добыча попутного (нефтяного) газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

5.11.4.4.Фактическая себестоимость производства (добычи) нефтяного попутного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

5.11.4.5.Фактическая себестоимость нефтяного попутного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

5.11.4.6.Фактическая себестоимость реализованного попутного нефтяного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

5.11.4.7.Оценка нефтяного попутного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Компании (а именно: расход на топливо, расход на закачку в пласт для поддержания пластового давления и т.п.) и иных целях производится методом «по средней себестоимости».

5.11.4.8.В оперативном (количественном) учете количество извлеченного на поверхность попутного нефтяного газа (ресурсы) определяется расчетным путем по каждому лицензионному участку (месторождению) исходя из количества добытой нефти и газовых факторов, определяемых в соответствии с отраслевыми нормативными актами.

Количество добытого попутного нефтяного газа слагается из:

- газа, направленного на производственно-технические нужды Компании, включая сдачу газа в переработку на газоперерабатывающие производства Компании;
- газа, реализованного сторонним потребителям;
- потерь газа, включая технологических потерь газа и газа, сожженного на факелах.

Фактически произведенный и оприходованный в бухгалтерском учете за отчетный месяц объем нефтяного попутного газа должен быть не ниже расчетного объема газа, исчисленного исходя из установленного по месторождению процента использования газа. Расчетный объем газа определяется произведением ресурса газа (тыс.куб.м.) по месторождению на установленный процент его использования.

При оприходовании нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете на счете учета материалов его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических потерь газа и количества газа, направленного на горение на факел.

5.11.4.9.Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефтяного попутного газа, учитываются по дебету специального субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость потерь нефтяного попутного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное

производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость завершенного производством (добычей) газа списывается с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство» в дебет счетов:

43 «Готовая продукция» (в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для продажи стороннему потребителю),

10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства»), - в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для использования на производственно-технические нужды Компании.

Основанием для оприходования нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете является товарный отчет о движении газа и (или) первичные учетные документы.

5.11.4.10.В фактическую себестоимость добытого нефтяного попутного газа включаются:

- расходы газового участка по производству сбора и транспортировки нефтяного попутного газа (субсчет 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство»);
- общепроизводственные расходы, включая общепроизводственные расходы по сбору газа цехов добычи нефти и газа (счет 25 «Общепроизводственные расходы»);
- общехозяйственные расходы (счет 26 «Общехозяйственные расходы»);
- прочие расходы.

Суммы налогов, сборов и платежей, начисленных по основаниям, установленным законодательством о налогах и сборах, со стоимости (количества) нефтяного попутного газа и (или) иного объекта, с наличием которого возникли обязанности по уплате налогов (сборов), отражаются по статье «прочие расходы».

5.11.4.11.При закачке нефтяного попутного газа в скважину, состоящую в эксплуатационном фонде скважин, стоимость газа списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство».

5.11.4.12.При передаче по внутрихозяйственному обороту нефтяного попутного газа газоперерабатывающему производству в промышленную переработку его фактическая себестоимость списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

5.11.5.Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на установках ГПП

5.11.5.1.Оперативный (количественный) учет продукции переработки на ГПП ведется в соответствии с Положением «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах в ОАО АНК «Башнефть». Альбом форм первичной документации. График документооборота в оперативном учете» П-04-05-01, утвержденным приказом от 24.12.2010 № 958.

Газоперерабатывающее производство является самостоятельным производственным комплексом, в задачу которого входит производство определенного ассортимента продукции путем комплексной переработки исходного сырья попутного нефтяного газа, жидкого углеводородного сырья, природного газа, газового конденсата с использованием ряда технологических процессов по переработке нефтяного газа, по переработке жидкого углеводородного сырья.

Планирование, учет и калькулирование себестоимости продукции переработки определяются особенностями отрасли, когда технологические процессы отличаются четко

выраженными переделами (стадиями), каждый из которых необходимо выделить в отдельный объект учета:

1 передел:

а) установка подготовки попутного нефтяного газа (сокращенно – УПНГ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;

б) технологический процесс подготовки попутного нефтяного газа в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть», состоящий из установки сероочистки, компрессорной станции, масло-абсорбционной установки (далее по тексту «УПНГ»);

2 передел:

а) газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;

б) газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть».

При передаче на НПЗ продукта переработки УПНГ в переработку на давальческой основе второй передел исключается.

5.11.5.2.В первом переделе образуются продукты переработки, которые подразделяются на:

основной продукт – ШФЛУ, предназначенные для производства сжиженных газов и стабильного газового бензина с использованием газофракционирующей установки;

побочный продукт – отбензиненный сухой газ (далее по тексту «сухой газ»), предназначенный для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании и топливо;

побочный продукт – сера техническая (в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»), предназначенная для реализации потребителю.

Во втором переделе образуются основные продукты переработки: изобутановая фракция, фракция нормального бутана, бутана технического, смесь пропано и бутано технических (сокращенно – СПБТ), стабильный газовый бензин.

5.11.5.3.Фактическая себестоимость продукции переработки газа (жидкого углеводородного сырья) формируется в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях газоперерабатывающей промышленности, утвержденной Министерством газовой промышленности 19.12.68 г., в части не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Расходы группируются в разрезе статей и элементов затрат в установленном по Компании порядке.

5.11.5.4.В бухгалтерском учете ПИК Компании фактическая себестоимость полученного по внутрихозяйственному обороту для промышленной переработки в газоперерабатывающем производстве попутного нефтяного газа отражается по дебету счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06.03 «Нефтяной (попутный) газ») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

5.11.5.5.Продукция переработки собственного производства, предназначенная для продажи стороннему потребителю, приходуется на счет 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Продукция переработки, предназначенная для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Компании, приходуется на специальный счет аналитического учета субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

5.11.5.6.В фактическую себестоимость продуктов переработки попутного нефтяного газа включаются:

- расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (добычей) попутного нефтяного газа;
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику сырья;

- расходы, связанные с промышленной переработкой попутного нефтяного газа на установках ГПП;
- общепроизводственные расходы.

5.11.5.7.Себестоимость основного продукта ШФЛУ определяется после списания стоимости побочных продуктов серы и сухого газа.

Фактические технологические потери попутного нефтяного газа (в пределах нормативов технологических потерь) полностью списываются на себестоимость основного продукта (ШФЛУ) по научно-обоснованной норме, определенной на единицу перерабатываемого сырья.

5.11.5.8.Себестоимость попутного нефтяного газа (собственного или полученного по внутрихозяйственному обороту от других подразделений Компании, приобретенного от поставщиков), списанного в подготовку в качестве сырья, распределяется между продуктами переработки по весовому принципу в следующем порядке:

- в доле 0,2 процента от стоимости попутного нефтяного газа относится на себестоимость серы технической.

Примечание: Расчет коэффициента 0,0022 произведен исходя из степени извлечения кислых газов из объема подаваемого на очистку попутного нефтяного газа и удельного расхода газа на выработку серы;

- в остальной части (99,8 процента) стоимость сырья распределяется между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода продукта переработки из установки.

В ПИК НГДУ распределение стоимости списанного в подготовку сырья производится между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода соответствующего продукта из установки, поскольку технология получения серы не используется.

5.11.5.9.Расходы, сформированные по процессу подготовки попутного нефтяного газа (за вычетом стоимости попутного нефтяного газа), распределяются между продуктами переработки в следующей последовательности:

а) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть» сумма расходов, в доле:

0,2 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость серы технической;

29,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;

69,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ;

в) в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть» сумма расходов, в доле:

30 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;

70 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ:

При выработке на установке других видов продуктов порядок списания расходов, связанных с деятельностью УПНГ должен измениться.

5.11.5.10.Расходы на производство собственных продуктов переработки (изобутановой фракции, фракции нормального бутана, бутана технического, СПБТ, стабильного газового бензина), с учетом стоимости покупного сырья, списанного в промышленную переработку, формируют фактическую себестоимость собственных продуктов переработки.

В фактическую себестоимость на производство продукции переработки включаются:

расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (приобретением) сырья для промышленной переработки;

расходы, связанные с промышленной переработкой сырья с целью выработки продукции переработки;

общепроизводственные расходы;

общехозяйственные расходы.

5.11.5.11.Расходы распределяется между продуктами переработки исходя из удельного веса, исчисленного как соотношение фактического объема выпуска отдельного продукта к общему объему выпущенной продукции.

5.11.5.12.Ежемесячно по состоянию на 00 часов (по московскому времени) 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, производится подтверждение наличия остатков всех видов

продуктов переработки, посредством проведения инвентаризации и оформлением результатов в порядке, установленном действующим законодательством РФ и настоящим Документом.

5.11.6.Учет затрат при переработке на ГПП давальческого сырья

5.11.6.1.Фактическая себестоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья на установках ГПП формируется из суммы фактических затрат по выработке готовой продукции из давальческого сырья (без стоимости сырья заказчика).

Бухгалтерский учет расходов, связанных с переработкой давальческого сырья, осуществляется на субсчете 20.14 «Переработка давальческого сырья на ГПП» счета 20 «Основное производство».

5.11.6.2.Учитывая, что углеводородное сырье (попутный нефтяной газ, ШФЛУ и др.), поступающее в переработку в установку ГПП от сторонних организаций как давальческое сырье, проходит единый с собственным сырьем технологический процесс переработки, в бухгалтерском учете фактическая себестоимость результатов работ по переработке давальческого сырья формируется в следующем порядке:

1).Учет фактических затрат по переработке (доработке) давальческого сырья ведется на счетах учета затрат на производство всей товарной продукции, отражающих связанные с этим затраты;

2).На основании данных отчета о движении сырья и готовой продукции по товарно-сырьевому парку за отчетный месяц определяется количественный показатель фактического выпуска жидких продуктов переработки с распределением на собственную и давальческую продукцию в технологическом ассортименте;

3).Из общей суммы расходов, связанных непосредственно с выпуском жидких продуктов переработки и выполнением работ по переработке сырья на давальческой основе, исключается стоимость собственного и (или) покупного сырья, списанного в промышленную переработку в отчетный месяц с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство»;

4).Методом распределения полученной суммы расходов (без стоимости собственного покупного сырья) на собственную и давальческую (по удельному весу от объемов фактического выпуска жидких продуктов переработки) определяется себестоимость переработки давальческого сырья.

Ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, составляется акт выполненных работ по переработке давальческого сырья за отчетный месяц с отражением отпускной стоимости выполненных работ, на основании которого оформляются расчетные документы, которые предъявляются заказчику для оплаты стоимости выполненных работ до истечения 5 дней со дня получения их результатов.

5.11.6.3.Готовая продукция, выработанная из давальческого сырья, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном измерении (тоннах) и в стоимостной оценке, определенной условиями договора.

5.11.7.Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения

5.11.7.1.Данный порядок распространяется на хозяйственные операции, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтяных шламов и подготовленной нефти в процесс смешения.

Отношения, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтешламов в смешение и реализацией полученной после смешения нефти, и возникающие у Компании со сторонними организациями, регулируются договором.

5.11.7.2.Складской учет продукта, получаемого в процессе переработки нефтешламов, осуществляется в порядке, установленном действующими нормативными актами и настоящим Документом.

Все операции по движению продукта переработки нефтешламов оформляются типовыми либо нетиповыми формами первичной учетной документации, предусмотренными в СТ-09-01-01.

5.11.7.3.Отпуск продукта переработки нефтешламов по внутрихозяйственному обороту производится по фактической себестоимости в установленном порядке.

Отпуск оформляется накладными по внутрихозяйственному обороту и авизо (извещениями).

5.11.7.4.Отпуск продукта переработки нефтешламов транспортирующей организации (далее по тексту «перевозчик») производится на основании соответствующе оформленной доверенности на получение продукта.

При отпуске продукта автомобильным транспортом для перевозчика оформляется товарно-транспортная накладная (форма № 1-Т) для каждого грузополучателя отдельно на каждую ездку автомобиля в трех экземплярах. Один экземпляр является приложением к путевому листу.

К товарно-транспортной накладной оформляется паспорт качества продукта переработки нефтешламов. Качество отгруженного в автоцистерну продукта отражается в паспорте качества на основе отобранной для лабораторного анализа пробы.

Масса отгруженного продукта определяется исходя из объема емкости автоцистерны (тарированными емкостями).

Транспортировка продукции переработки нефтешламов должна осуществляться с соблюдением правил перевозки опасных грузов автомобильным транспортом, утвержденных приказом Министерства транспорта РФ.

Налив продукта в автомобильные цистерны производится на установке с использованием гусака и перекачивающего насоса до тарированной отметки. Погрузка должна производиться только в специальные и (или) специально приспособленные для этих целей автомобильные средства, которые должны быть изготовлены в соответствии с действующими нормативными документами для полнокомплектных специальных транспортных средств и технической документацией на переоборудование (дооборудование) транспортных средств, используемых в народном хозяйстве.

При наливе в автомобильную цистерну должны быть приняты меры по недопущению замазучивания почвы и соблюдению требований промышленной безопасности и охраны окружающей среды.

Замок наливной горловины и сливная задвижка после заполнения и закрытия емкости автомобильной цистерны пломбируются запорно-пломбировочным устройством. Номер пломбы указывается в товарно-транспортной накладной (форме № 1-Т).

Контроль за погрузочными операциями продукта переработки нефтешламов на транспортные средства осуществляется ответственным лицом соответствующего подразделения Компании.

Перед открытием сливной задвижки автоцистерны производится проверка целостности пломбы и соответствия его номера данным документации.

5.11.7.5.Приемка продукта переработки нефтешламов от перевозчика по количеству и качеству осуществляется с учетом правил, действующих на транспорте, на основе товарно-транспортной накладной.

Поступившие товарно-транспортные накладные и другие сопроводительные документы на поступивший продукт передаются соответствующему подразделению как основание для приемки и оприходования продукта.

Продукт переработки нефтешламов, транспортированный перевозчиком, должен быть своевременно оприходован в складском учете соответствующего подразделения Компании.

При приемке от перевозчика продукта осуществляется проверка соответствия ассортимента, количества и качества данным, указанным в документах. Порядок и сроки приемки по количеству и качеству устанавливаются специальными нормативными документами.

Приемка и оприходование поступающего на склад продукта переработки нефтешламов оформляются путем составления приходных ордеров (форма N М-4), при отсутствии расхождений между данными подразделения Компании и фактическими данными (по количеству и качеству).

При установлении несоответствия поступившего продукта ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах, а также в случаях, когда качество не соответствует предъявляемому паспорту качества, приемку осуществляет созданная по подразделению Компании комиссия, которая оформляет ее актом о приемке материалов. В этом случае приходный ордер не оформляется.

Приемный акт о приемке служит основанием для предъявления претензий и исков к перевозчику.

Приемные акты и приходные ордера оформляются в день поступления продукта на склад соответствующего подразделения Компании.

В подразделении Компании должен быть установлен контроль за поступлением продукта (за отгрузкой перевозчиком).

5.11.7.6.При смешении слив продукта переработки нефтешламов производится в подземные емкости, которые предварительно заполнены нефтью в количестве, достаточном для смешения с целью доведения его до соответствующего качества.

Поставка продукта в смешение производится в количестве, необходимом для обеспечения непрерывного процесса смешения и соблюдения графика отгрузки и оформления маршрутов нефти с пункта отправления.

Отгрузка продукта переработки нефтешламов в смешение производится на основе графика поставки продукта, который является неотъемлемой частью соглашения, заключенного в рамках действующих внутрихозяйственных отношений между подразделениями Компании.

Основанием для составления графика поставки продукта переработки нефтешламов в смешение являются следующие документы:

- технические требования по доведению до состояния соответствия отраслевому стандарту качества (ГОСТу Р 51858-2002);
- график отгрузки нефти на нефтеперерабатывающий завод.

В технических требованиях устанавливается коэффициент соотношения смешиваемых продуктов. Технические требования утверждаются приказом по ОАО АНК «Башнефть», которым регулируются вопросы контроля соблюдения установленного данными требованиями коэффициента соотношения.

5.11.7.7.Отпуск подготовленной нефти в смешение признается расходом нефти на производственно-технические нужды Компании.

Списание подготовленной нефти в смешение производится с оформлением требования-накладной (формы № М-11).

5.11.7.8.Смешение продукта переработки нефтешламов с подготовленной нефтью признается хозяйственной операцией по доведению продукта переработки нефтешламов до состояния, пригодного для продажи в качестве нефти, соответствующей общим техническим условиям ГОСТ Р 51858-2002.

5.11.7.9.Фактическая себестоимость нефти, полученной в процессе смешения, включает в себя следующие затраты:

- по производству продукта переработки нефтяных шламов;
- по производству (добыче), сбору и подготовке нефти, использованной в процессе смешения.

5.11.7.10.Фактическая себестоимость продукта переработки нефтешламов формируется в бухгалтерском учете подразделения Компании в порядке, установленном настоящим Документом.
5.11.7.11.Фактическая себестоимость подготовленной нефти, использованной в процессе смешения с продуктом переработки нефтешламов, формируется в бухгалтерском учете подразделения Компании в порядке, установленном пунктом 5.11.2 настоящего Документа.
5.11.7.12.Службой бухгалтерии обеспечивается формирование информации о наличии и движении полученной в процессе смешения нефти по местам хранения и материально ответственным лицам.

Учет полученной в процессе смешения нефти осуществляется в количественных и стоимостных показателях.

Ежемесячно, по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, производится снятие натурных остатков нефти, полученной в результате смешения, в порядке, установленной Инструкцией по учету нефти в ОАО АНК «Башнефть».

Результаты снятия остатков нефти, полученной в процессе смешения, включаются в результаты инвентаризации нефти по соответствующему подразделению Компании.
5.11.7.13.Первичные документы по отгрузке железнодорожным транспортом нефти, полученной в процессе смешения, оформляются на основании договоров или других документов в установленном порядке.

Расходы, связанные с погрузкой полученной в процессе смешения нефти в железнодорожные цистерны и транспортировкой ее на нефтеперерабатывающие заводы, учитываются в составе коммерческих расходов в порядке, установленном положениями Министерства финансов РФ.
5.11.7.14.Бухгалтерская служба ПИК НГДУ осуществляет проверку поступивших от подразделений Компании документов и отчетности; проводит сверку отчетов с данными складского учета.
5.11.7.15.В бухгалтерском учете списание продукта переработки нефтешламов в смешение производится с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Списание производится в момент отпуска продукта в процесс смешения с отражением по дебету счета 23 «Вспомогательные производства (субсчет 23.56 «Процесс смешения») в корреспонденции с кредитом счета 10 «Материалы».

Оценка при списании продукта переработки нефтешламов производится методом «по себестоимости каждой единицы (партии)».
5.11.7.16.Отпуск подготовленной нефти в процесс смешения отражается с кредита счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с дебетом счета 23 «Вспомогательные производства (субсчет 23.56 «Процесс смешения»).

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражается сумма фактической себестоимости завершенной производством смешения нефти. Эта сумма списывается со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.29 «Нефть, полученная в процессе смешения»).
5.11.7.17.Количество нефти, предназначенное для отпуска в процесс смешения, отражается в исполнительном балансе нефти (форме БПН-месячная) по строке «Подготовленная нефть, предназначенная для смешения».

Количество нефти, полученной в процессе смешения, отражается в исполнительном балансе по строке «Нефть, полученная в результате смешения нефти и продукта переработки нефтешламов.

5.11.7.18.Технология смешения при передаче установки утилизации в аренду

При передаче установки «Альфа-Лаваль» сторонней организации во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды пункт 5.11.7 настоящего

Документа не используется. В этом случае (если иное не оговорено в договоре) используется следующая схема отношений:

- нефтяные шламы как отходы производства, полученные в процессе добычи нефти, признаются собственностью Компании. В этой связи передача их сторонней организации должна осуществляться по договору гражданско-правового характера в количественном измерении и в стоимостной оценке;
- нефть добытая, используемая в процессе смешения, передается сторонней организации по договору гражданско-правового характера.

При передаче сторонней организации нефтяных шламов и (или) нефти без передачи права собственности нефть, выработанная с использованием технологии смешения, признается готовой продукцией Компании с отражением в учете в общеустановленном порядке.

5.11.7.19.Технология смешения продуктов переработки УВС в бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений

При проведении процесса смешения в оперативном учете перерабатывающих подразделений отражаются следующие учетные операции:

- списывается количество остатков продуктов переработки (в том числе технологических и «мертвых» (немобильных) остатков), использованных в технологии смешения;
- списывается количество компонентов, предназначенных для использования в процессе смешения;
- приходуется количество продуктов переработки (в том числе технологические и «мертвые» (немобильные) остатки), полученные по результатам проведенного процесса смешения.

Для целей складского учета по этим учетным операциям оформляются первичные учетные документы, предусмотренные Положением П-04-05-01 (с учетом внесенных изменений и дополнений).

Бухгалтерские записи проводятся на основании акта на смешение.

Списание в повторное смешение стоимости количества остатков компонентов после смешения, находящихся в резервуаре (ином объекте), а также списание в смешение новых компонентов, отражается по кредиту соответствующих субсчетов (счетов аналитического учета) счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции с дебетом соответствующих субсчетов (счетов аналитического учета) счета 20 «Основное производство».
При отпуске в производство оценка производится методом «по средней себестоимости».

Продукты переработки, полученные после завершения процесса смешения, приходуются по дебету специального субсчета (счета аналитического учета) счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство», которые впоследствии передаются по авизо (извещению) по внутрихозяйственному обороту в Управление Компании. При этом одновременно передается информация об оформлении паспорта качества на приемо-сдаточный анализ в отношении полуфабрикатов (компонентов) собственного производства, предназначенных для потребителей.

Начисление акциза на момент возникновения объекта налогообложения отражается в бухгалтерском учете Управления Компании.

5.11.8.Учет добычи твердых полезных ископаемых

5.11.8.1.Разработка месторождений осуществляется открытым способом, включающим деятельность подразделений Компании по проектированию, строительству, эксплуатации, ликвидации объектов открытых горных работ с последующим приведением участков земли,

нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для дальнейшего использования (рекультивацией).

Подразделения Компании, занятые разработкой месторождений твердых полезных ископаемых, обязаны обеспечить ведение геологической, маркшейдерской и иной документации в процессе пользования недрами и ее сохранность.

5.11.8.2.С целью обеспечения достоверности учета погашаемых запасов твердых полезных ископаемых применяются:

1) маркшейдерский учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством проведения маркшейдерских съемок горных выработок и подсчет по ее результатам объемов вынутых горных пород;

2) оперативный учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством применения взвешивающих средств и устройств.

В случаях возникновения разницы между данными маркшейдерского и оперативного учета за основу необходимо учитывать данные маркшейдерских замеров, данные оперативного учета подлежат корректировке по маркшейдерскому замеру. При этом допускается допустимая погрешность, определенная планом развития горных работ. При превышении допустимой погрешности определяются причины расхождений и принимаются определенные меры для их устранения.

Примечание: Корректировка данных добычи твердых полезных ископаемых, учитываемых по результатам маркшейдерских съемок или данным оперативного учета, по выходу готовой продукции из добытого сырья (переделу) не допускается.

5.11.8.3.Маркшейдерский учет осуществляется в соответствии с Инструкцией по маркшейдерскому учету объемов горных работ при добыче полезных ископаемых открытым способом, утвержденной постановлением Госгортехнадзора России от 06.06.2003 № 74 (РД 07-604-03).

Маркшейдерские замеры могут выполняться как собственными силами, так и силами сторонних организаций в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Маркшейдерские замеры должны выполняться по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем.

По результатам маркшейдерских съемок оформляются графические схемы плана горных выработок, геологических разрезов и определяется объем выполненных работ за конкретный период.

Информация по маркшейдерским замерам отражается по выемочным единицам, участку, уступу, горизонту в Книге учета фактических потерь разубоживания и полноты извлечения полезного ископаемого при разработке месторождений открытым способом.

Количество добытого полезного ископаемого по результатам маркшейдерских съемок отражается в книге по графе 2 (тыс. тонн).

По результатам маркшейдерских съемок определяется состояние вскрытых за отчетный период запасов полезного ископаемого и объем вскрытых балансовых запасов полезного ископаемого в плотном теле, тыс.куб.м/ тыс.тонн.

При определении объемов горных работ по маркшейдерской съемке уступов и возможности заснять контакты между породами вскрыши и полезным ископаемым эти объемы подсчитываются раздельно.

При взвешивании добытых полезных ископаемых их объем в целике подсчитывается по массе и плотности добытого полезного ископаемого; объем по вскрыше подсчитывается как разность между объемом горных пород (горной массы) в целике, определенным по маркшейдерской съемке, и объемом добытого полезного ископаемого в целике.

В иных случаях по маркшейдерской съемке находится общий объем вынутых горных пород (горной массы), который разделяется на объемы вскрыши и добычи пропорционально результатам оперативного учета.

При несоответствии даты маркшейдерской съемки с началом либо концом отчетного периода данные маркшейдерских замеров корректируются (в сторону увеличения либо уменьшения) на данные оперативного учета, характеризующие добычу полезного ископаемого за период между датой фактически проведенной съемки и датой начала (конца) отчетного периода.

Пересчет объемных показателей добытого полезного ископаемого на массу производится с применением коэффициентов, определенных исходя из физико-механических свойств и вмещающих пород.

5.11.8.4.Данные оперативного учета о количестве добытого полезного ископаемого с учетом фактических эксплуатационных потерь и потерь от разубоживающих пород должны соответствовать данным маркшейдерских съемок.

Данные оперативного учета наличия и (или) движения полезного ископаемого должны соответствовать данным бухгалтерского (налогового) учета готовой продукции организации.

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

а) технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения;

б) потери естественной убыли, в частности:

- потери, возникающие при просыпании части полезного ископаемого при погрузке, транспортировке и разгрузке, др.

5.11.8.5.Разубоживание полезного ископаемого связано с попаданием в него в процессе разработки пустой породы и, как следствие, с относительным уменьшением содержания полезного компонента в нем.

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

Количество потерь полезного ископаемого от разубоживающих пород определяется исходя из проектной величины разубоживания и фактического количества погашенного добытого полезного ископаемого за этот период.

5.11.8.6.Учет добычи марганцевой руды (марганцовистого известняка)

5.11.8.6.1.Деятельность ОАО АНК «Башнефть» по геологическому изучению и добыче марганцевых руд (марганцовистых известняков) осуществляется на основании лицензии на пользование недрами №№00907 ТЭ от 03.11.2000г.

Примечание: Деятельность в 2011 году законсервирована.

Добыча осуществлялась открытым способом в следующем режиме горных работ:

- работы по добыче, вскрышные работы - круглый год;
- горно-подготовительные работы – с 15.04 по 15.11.

Принятая схема разработки лицензионного участка – транспортная, с экскаваторной выемкой валовым способом.

Объектами оперативного учета являются:

а) добытая сырая марганцевая руда, представляющее собой природное минеральное образование, содержащее марганец и другие компоненты (далее по тексту «сырая марганцевая руда»).

Сырая марганцевая руда, извлеченная из недр и доставленная из карьеров на поверхность, признается добытой. В объем добычи также включаются:

- попутно добытая марганцевая руда, полученная при проведении горно-капитальных и горно-подготовительных работ,

• марганцевая руда, добытая в период опытно-промышленной разработки лицензионного участка;

б) товарная марганцевая руда – это продукция переработки сырой марганцевой руды, соответствующая техническим условиям ТУ 14-11-425, находящаяся на складах организации и (или) предназначенная для отгрузки потребителю.

Товарная марганцевая руда представлена тремя типами руд: марганцовистые известняки, рыхлые руды, руды переходного типа, - химический состав которых должен соответствовать требованиям пункта 1.2 ТУ 14-11-425 (далее по тексту «товарная марганцевая руда»).

По ТУ 14-11-425 марганцевые руды по крупности зерен подразделяется на фракции, характеризуемые соответствующими наименьшими и наибольшими номинальными размерами зерен:

1 фракция - от 5 до 20 мм;

2 фракция - св.20 до 40 мм;

3 фракция - св. 40 до 100 мм.

При этом допускается выпуск смеси фракций с содержанием зерен размером менее 0,5 мм не более 10% по массе, и размером свыше 100 мм до 20% по массе, но не свыше 150 мм.

Объектом маркшейдерского учета является добытая в природных условиях и в состоянии природной влажности сырая марганцевая руда. По данным маркшейдерских съемок составляется акт выполненных работ по карьеру, где в объемных показателях отражается объем вскрыши, объем добытой марганцевой руды, объем отгрузки в отвал вскрышных пород. Акт подписывается (по доверенности) начальником цеха добычи, главным маркшейдером, главным геологом и главным инженером ГДУ.

В период консервации производства проводятся контрольные маркшейдерские съемки для контроля сохранности запасов и (или) неприкосновенности карьера.

В оперативном учете информация о количестве добытой марганцевой руды отражается в первичных документах оперативного учета: в журналах учета хозяйственных операций, нарядах-заданиях, отчетах о выполнении нарядов-заданий. Кроме того, по сменным рапортам определяется количество отгруженной добытой марганцевой руды и вскрыши исходя из количества отгруженных автосамосвалов и средней массы руды, вмещаемой в один автосамосвал. Результаты оперативного учета отражаются в сводке о производственной деятельности ГДУ.

По данным ежедневных сменных рапортов ДСУ и по результатам снятых показаний конвейерных весов определяется количество полученной после обогащения товарной марганцевой руды по фракциям. Результаты также отражаются в сводке о производственной деятельности филиала.

Добытая и обогащенная товарная марганцевая руда складируется в правильной геометрической форме для применения рулеточного замера ее объема. Объем подсчитывается по формулам определения объема геометрических тел. Данные оперативного учета товарной марганцевой руды с учетом фактических эксплуатационных потерь и потерь от разубоживающих пород должны соответствовать данным маркшейдерских съемок.

Данные о наличии и (или) движении марганцевой руды за отчетный месяц отражаются в Справке по добыче, отгрузке, переработке и реализации марганцевой руды.

Остатки товарной марганцевой руды на начало (конец) отчетного периода по данным оперативного учета должны соответствовать данным бухгалтерского (налогового) учета готовой продукции организации.

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

а) технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения, а именно:

- нормируемые потери, включая потери в массиве (в подошве рудного тела на контакте с подстилающими породами); потери, отделенные от массива (в кровле рудного тела при попадании части руды во вскрышные породы при зачистке);
- ненормируемые потери, возникающие в местах выклинивания рудного тела или в процессе выполнения тех или иных работ;

б) потери естественной убыли, в частности:

- потери, возникающие при просыпании части руды при погрузке, транспортировке и разгрузке на дробильно-сортировочной установке и (или) на железнодорожную станцию. Количество потерь марганцевой руды при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) определяется исходя из предусмотренных проектных величин потерь и количества доставленной на ДСУ (железнодорожную станцию) марганцевой руды. Примечание: По исходным данным плана развития горных работ на 2007 год проектная величина потерь при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) составила 0,1%.

Количество фактических технологических потерь марганцевой руды за отчетный период определяется в порядке, определенном планом горных работ на соответствующий календарный год, исходя из предусмотренных проектных величин потерь и фактического количества погашенной добытой марганцевой руды за этот период.

До утверждения нормативов потерь марганцевой руды в установленном Правительством РФ порядке фактические технологические потери, признаются сверхнормативными потерями полезного ископаемого.

Разубоживание марганцевой руды связано с попаданием в него в процессе разработки пустой породы и, как следствие, с относительным уменьшением содержания полезного компонента в руде.

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

Количество потерь марганцевой руды от разубоживающих пород определяется исходя из проектной величины разубоживания и фактического количества погашенной добытой марганцевой руды за этот период.

5.11.8.6.2.Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных с добычей и обогащением марганцевой руды, осуществляется в соответствии с положениями по ведению бухгалтерского учета, утвержденными Министерством финансов РФ.

Калькулирование себестоимости товарной марганцевой руды осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики РФ от 08.10.2004г.

Марганцевая руда, предназначенная для продажи, которая является конечным результатом процесса добычи и обогащения, качественные характеристики которой соответствуют ТУ 14-11-425 либо условиям договора, признается готовой продукцией организации и учитывается на незаконченном балансе ГДУ «Башминералресурс».

В бухгалтерском учете количество добытой товарной руды должна быть подтверждена данными оперативного учета.

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, формируются с момента ввода месторождения в опытно-промышленную эксплуатацию и учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчет 23.11 «Добыча и обогащение марганцевых руд») в том отчетном периоде, в котором они имели место. В период консервации месторождения расходы на субсчете 23.11 «Добыча и обогащение марганцевых руд» не возникают.

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем пустых пород марганцевых руд, списываются на специальный счет аналитического учета 10.06.31

«Переходные (в том числе некондиционные) марганцевые руды» субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем товарных марганцевых руд, списываются на специальный субсчет 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд». Расходы, связанные с доработкой готовой продукции с целью получения из третьей фракции второй либо первой фракции, учитываются на счете 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» в порядке, определенном настоящим пунктом Документа. В период консервации месторождения расходы на субсчете 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» не возникают.

Фактическая себестоимость завершенной производством товарной марганцевой руды списывается с кредита субсчета 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.10 «Марганцевые руды») либо счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») после завершения всех технологических процессов, предусмотренных в техническом проекте отработки месторождения.

Фактическая себестоимость товарной марганцевой руды формируется за счет расходов:

- по добыче сырой марганцевой руды,
- по ее обогащению (частичному) с целью получения товарной марганцевой руды.

Расходы, связанные с добычей и обогащением марганцевой руды, включают в себя:

а) расходы, связанные с освоением природных ресурсов, в том числе на поиск и оценку месторождения, на разведку полезных ископаемых на лицензионном участке, на проведение аудита запасов полезного ископаемого; на разработку технико-экономического обоснования проекта освоения месторождения, др.;

б) расходы на выполнение горно-подготовительных работ, включающих: эксплуатационные работы, в частности: вскрышные работы по разносе и погашению бортов карьера, проходку разрезных траншей, съездов временного характера, водоотливных канав и другие работы по выполнению текущей вскрыши и подготовке к добычным работам.

в) расходы по добыче марганцевой руды, включающие:

- расходы на эксплуатационно-разведочные работы, а именно: работы по проходке разведочных выработок и бурению скважин для уточнения контуров залегания рудных тел, направлений ведения горных работ, уточнения количества и качества подготовленных и готовых к выемке запасов руды;
- расходы на выполнение работ по извлечению из недр и подъему на поверхность полезных ископаемых;

г) расходы, связанные с технологическим процессом обогащения, который включает в себя следующие производственные стадии:

- крупное, среднее, мелкое дробление и грохочение на дробильно-сортировочной установке;
- классификация по фракциям;
- удаление и складирование отходов производства, др.

д) расходы на выполнение природно-восстановительных работ (по рекультивации нарушенных земель), или работ по возвращению в хозяйственный оборот нарушенных горными работами земель;

е) прочие расходы.

Аналитический учет расходов ведется по номенклатуре калькуляционных статей расходов и в порядке, определенных Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса (за исключением положений пункта 3.9 раздела 4 «Обогащение руд полезных ископаемых»).

Примечание: Состав налоговых расходов на добычу и обогащение марганцевой руды формируется в соответствии с главой 25 НК РФ.

Фактические потери марганцевой руды (технологические, от разубоживающих пород, естественной убыли) в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательные производства». Количество фактических потерь определяется по данным Справки по добыче, потерям и погашению руды, составленной за подписью главного геолога и главного инженера филиала. В период консервации месторождения расходы по технологическим потерям не возникают.

5.11.8.7.Учет при консервации лицензионного участка (месторождения)

5.11.8.7.1.Консервация лицензионного участка (месторождения) осуществляется в соответствии с Законом РФ «О недрах».

В соответствии с приложением 1 ФЗ "О промышленной безопасности опасных производственных объектов" объекты, на которых ведутся горные работы, относятся к категории опасных производственных объектов, в число которых включаются карьеры.

Консервация горных выработок и иных сооружений, связанных с пользованием недрами, осуществляется за счет средств пользователя недр.

Консервация объекта производится по проектам с соблюдением требований промышленной безопасности, охраны недр и окружающей природной среды.

Временная приостановка деятельности объекта в связи с отсутствием спроса на добываемое сырье или иными экономическими причинами может осуществляться без консервации горных выработок на срок до 6 месяцев при условии выполнения согласованных с территориальным органом Ростехнадзора мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, охраны недр и окружающей среды на весь срок приостановки.

Консервация участка недр по добыче полезных ископаемых считается завершенным после подписания акта о консервации органами, предоставившими лицензию на пользование недрами, и органом Ростехнадзора.

Финансирование работ, связанных с консервацией участка недр, а также деятельностью комиссии по консервации объекта, осуществляется в порядке, установленном Компанией.

За дату начала консервации участка принимается дата утверждения приказом Компании № 606 комиссии по консервации или 07.09.2010.

К основным мероприятиям по подготовке к консервации относятся:

- разработка мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, безопасности населения, охраны недр и окружающей среды, зданий и сооружений;
- подготовка проектных решений по консервации участка недр;
- приемка работ по консервации объектов, находящихся в пределах границ участка недр;
- осуществление контроля за качеством проводимых работ по консервации участка недр, соблюдением проектных решений, реализацией рекомендаций экспертизы промышленной безопасности и государственной экологической экспертизы;
- подготовка актов приемки выполненных работ по консервации и проекта акта о консервации участка недр;
- подготовка предложений по использованию горных выработок, зданий, сооружений консервируемого участка недр по добыче.

Проект консервации участка недр утверждается при наличии положительного заключения государственной экологической экспертизы, экспертизы промышленной безопасности и согласования с органами Ростехнадзора.

При консервации участка недр подлинники геологической, маркшейдерской документации постоянного хранения пополняются на момент завершения работ по эксплуатации объекта и его

консервации и передаются на хранение в архив по акту, за исключением геологической информации.

Акт о консервации участка недр составляется по установленной форме в 4 экземплярах с приложением следующих документов:

а) актов по приемке выполненных работ по ликвидации или консервации объектов, расположенных в пределах границ консервируемого участка недр;

б) актов по приемке - передаче рекультивированных земель;

в) геологической и иной документации (включая экспертные заключения, технико - экономический расчет о необходимости консервации).

В проекте определяются сроки, способы и последовательность выполнения работ, связанных с консервацией участка недр

При консервации участков недр с открытым способом добычи полезных ископаемых дополнительно выполняются работы для предотвращения падения людей и животных в карьеры (разрезы), осуществляются меры, исключающие доступ посторонних лиц к полезным ископаемым.

При консервации участка недр, в составе которого имеются накопители отходов сухого складирования (отвалы, склады некондиционных полезных ископаемых и др.) проектируются и выполняются следующие работы:

- параметры накопителей сухого складирования (высота, углы откосов, ширина берм террасирования и др.) приводятся к величинам, обеспечивающим долговременную устойчивость накопителей;
- поверхность этих сооружений надежно защищается от водной и ветровой эрозии;
- основания накопителей сухого складирования защищаются от подтопления и размыва паводковыми и атмосферными водами;
- иные виды работ.

При рекультивации земель, нарушенных горными работами, наряду с другими мероприятиями предусматриваются мероприятия по защите почв от водной и ветровой эрозии, др.

5.11.8.7.2.В бухгалтерском учете расходы, связанные с консервацией участка недр, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

Примечание: В налоговом учете расходы, связанные с мероприятиями, описанными в подпункте 5.11.8.7.1 настоящего Документа, удовлетворяющие требованиям статьи 252 НК РФ, учитываются в составе налоговых расходов, признанных для целей налогообложения прибыли.

5.11.9. Учет продукции переработки УВС на давальческой основе

5.11.9.1.Общие положения

5.11.9.1.1.Под промышленной переработкой сырья на давальческой основе признаются хозяйственные операции, связанные с передачей в промышленную переработку сторонним организациям сырья (собственного производства (добычи), приобретенного) без оплаты его стоимости и без передачи права собственности на это сырье, с целью выработки продуктов определенного ассортимента и объема в соответствии с заключенным договором между Компанией и переработчиком.

5.11.9.1.2.Поставка сырья в промышленную переработку, равно как и отгрузка продуктов, выработанных в процессе промышленной переработки сырья на давальческой основе, может осуществляться трубопроводным, железнодорожным, автомобильным и иными видами транспорта.

Документом, подтверждающим объем и дату поставки сырья в промышленную переработку, является акт приема-сдачи сырья.

Продукция, выработанная в процессе промышленной переработки на давальческой основе, является собственностью Компании, если иное не предусмотрено договором.

5.11.9.1.3.Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных с переработкой сырья на давальческой основе, осуществляется в Управлении Компании на основании первичной учетной документации в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001 № 44н.

5.11.9.1.4.В состав фактических затрат на производство продуктов переработки на давальческой основе включаются:

- фактические затраты на приобретение сырья у поставщиков - при поставке в переработку покупного сырья;
- фактические затраты, связанные с производством (добычей) сырья (полезных ископаемых) - при поставке в переработку сырья собственного производства (добытого полезного ископаемого);
- оплата услуг на транспортировку (перекачку, перевалку, налив, др.) до пункта назначения – переработки;
- оплата услуг переработчика по переработке сырья;
- расход топлива на производство продукции;
- технологические потери, возникшие в процессе промышленной переработки сырья;

иные производственные расходы, непосредственно связанные с переработкой сырья и входящие в себестоимость продукции переработки в соответствии с установленным законодательством порядком.

Фактические затраты на производство формируют фактическую производственную себестоимость.

Фактическая производственная себестоимость и коммерческие расходы по продаже образуют фактическую полную себестоимость выработанных на давальческой основе продуктов переработки.

5.11.9.1.5.Количество не переработанного на конец отчетного периода переданного в переработку сырья, определяется на основании акта приема-передачи результатов выполненных работ (оказанных услуг) с описанием выработки продукции (полуфабрикатов, незавершенного производства), предъявленного переработчиком за соответствующий период.

5.11.9.2. Учет продуктов переработки, полученных в процессе промышленной переработки УВС и иного сырья на давальческой основе

5.11.9.2.1.Продукты, выработанные в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе, принимаются к учету (оперативному, бухгалтерскому, налоговому) в договорном ассортименте по фактической выработке.

Продукты переработки учитываются в бухгалтерском учете Управления Компании в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Расходы, связанные с промышленной переработкой УВС на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство».

Расходы, связанные с промышленной переработкой сырья на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство».

По дебету субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья, сформированная в бухгалтерском учете Управления Компании;
- стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных НПЗ для промышленной переработки УВС на давальческой основе, за исключением случаев использования (передачи) на эти цели присадок;
- расходы по транспортировке сырья в промышленную переработку (включая расходы подразделений Компании, связанные с содержанием и эксплуатацией ППСН, и иные расходы, сгруппированные на счете 44 «Расходы на продажу»);
- потери сырья, полученные в процессе хранения и транспортировки в промышленную переработку;
- расходы по промышленной переработке сырья на давальческой основе, предъявленные нефтеперерабатывающими заводами;
- технологические потери сырья, полученные в процессе промышленной переработки и обусловленные технологическими особенностями производства переработки сырья и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками УВС и продуктов переработки, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;
- расходы, связанные с организацией и управлением производством промышленной переработки сырья на давальческой основе, сформированные в бухгалтерском учете Управления Компании.

В состав расходов, учитываемых на счете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», не включается стоимость присадок, переданных НПЗ без передачи права собственности на них, и используемых заводом в процессе промышленного производства отдельных видов нефтепродуктов. Их стоимость учитывается в порядке, определенном подпунктом 5.11.9.2.11 настоящего Документа.

По кредиту субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость результатов выполненных работ по промышленной переработке сырья на давальческой основе.

На счете незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на субсчете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», списывается методом распределения на счета учета нефтепродуктов.

5.11.9.2.2.Распределение суммы расходов, сгруппированных на субсчете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство», по конкретным видам выработанных продуктов переработки производится с применением условного показателя (Кусл) в следующей последовательности:

1) берется «базовый нефтепродукт» для расчета условного показателя (Кусл), например – бензин автомобильный Аи-92;

2) производится расчет условного показателя по конкретному продукту (Кусл) как отношение действующей рыночной цены конкретного продукта (без акциза и налогов) к цене базового продукта (без акциза и налогов). Действующая рыночная цена определяется как отношение выручки (без НДС и акциза) по конкретному нефтепродукту к количеству реализованного конкретного нефтепродукта в отчетном месяце. При реализации конкретного нефтепродукта только на экспорт действующая рыночная цена определяется исходя из последнего инвойса по курсу валюты на указанную дату за минусом таможенной пошлины. При отсутствии реализации конкретного нефтепродукта в отчетном месяце, для определения Кусл. используется рыночная цена последнего месяца реализации. Показатель Кусл. влияет на сумму остатка по готовой продукции (ВР 11);

3) производится расчет условного количества выработанного продукта (Wi), как произведение фактического количества на показатель (Кусл).

Условное количество выработанных всех видов продуктов определяется суммированием показателей по конкретным продуктам ($\sum W = Wi1 + Wi2 + Wi3 + ...$). При этом в расчет включаются продукты, независимо от реализации на экспорт или на внутреннем рынке;

4) распределение суммы фактических расходов производится по формуле:

$$\frac{\sum R}{\sum W} \text{ x } \text{Wi}$$

Сумма дополнительно предъявленной заводом стоимости услуг по переработке конкретного вида продукта относится на стоимость этого продукта. При этом расчет стоимости выполняется в разработочной таблице к балансовым счетам 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме», 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии на давальческой основе» счета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция».

5.11.9.2.4.При передаче добытого УВС в промышленную переработку на НПЗ количество списанного в переработку сырья переводится из состава готовой продукции в состав материалов, переданных в переработку на сторону, с отражением ее стоимости по дебету субсчета 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом соответствующего субсчета счета 43 «Готовая продукция». Основанием является акт приема-передачи, подписанный представителями Компании и НПЗ.

Списание стоимости УВС в промышленную переработку отражается с кредита субсчета 10.07.01«Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» или др.

Примечание: В налоговом учете нефть собственного производства (добычи) списывается в состав налоговых расходов в оценке по нулевой стоимости.

Списание в промышленную переработку стоимости приобретенного от поставщиков УВС производится с кредита соответствующего счета (субсчета), на котором было первоначально оприходовано (10.01 «Сырье и основные материалы», 10.03 «Топливо») в корреспонденции с дебетом субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» или др.

5.11.9.2.5.Стоимость продажи НПЗ результатов выполненных и принятых Компанией работ по промышленной переработке УВС на давальческой основе относится в бухгалтерском учете Управления Компании в состав расходов по обычным видам деятельности за вычетом суммы предъявленного переработчиками акциза на подакцизные товары.

Сумма акциза, предъявленная перерабатывающей организацией Компании, как собственнику давальческого сырья, относится в бухгалтерском учете Управления Компании на стоимость подакцизных продуктов переработки (пункт 2 статьи 199 НК РФ) в порядке, определенном подпунктом 5.11.9.2.13 настоящего Документа.

5.11.9.2.6.Потери УВС, полученные в процессе хранения и транспортировки УВС в промышленную переработку (до пункта приема-сдачи нефти в НПЗ), учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в дебет субсчетов счета 20 «Основное производство».

Количество потерь определяется расчетным методом, как разница между количеством УВС, переданного для транспортировки перевозчику или в трубопроводную систему ОАО «АК «Транснефть» и количеством УВС, принятой НПЗ от Компании в промышленную переработку на давальческой основе.

5.11.9.2.7.В учете (оперативном, бухгалтерском) технологические потери (включая расходы на топливо), полученные в процессе промышленной переработки УВС на давальческой основе, признаются в количестве, определенном договором.

В бухгалтерском учете расходы, приходящиеся на потери (включая расходы на топливо), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. При этом отдельная запись по списанию в бухгалтерском (налоговом) учете стоимости потерь (включая расходы на топливо) не производится.

5.11.9.2.8.Учет наличия и движения продуктов переработки осуществляется в тоннах (с тысячным знаком после запятой).

В отношении продуктов, масса которых учитывается в граммах, вводятся шесть знаков после запятой.

Оценка продуктов переработки нефти при их списании в производство и (или) ином выбытии производится методом «по средней себестоимости».

5.11.9.2.9.В бухгалтерском учете продукты переработки учитываются в составе готовой продукции Компании по фактической себестоимости с группировкой затрат по видам вырабатываемых продуктов. Все расчеты, связанные с группировкой затрат по конкретным продуктам, отражаются в разработочной таблице к балансовым счетам 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме», 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии на давальческой основе» счета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция».

Группировка затрат по заводам производится в разработочной таблице.

В Плане счетов Компании к счету 43 «Готовая продукция» открываются специальные субсчета, счета аналитического учета для учета продуктов переработки в разрезе произведенного ассортимента.

Для учета акциза, предъявленного НПЗ по подакцизным продуктам, к субсчету счета 43 «Готовая продукция» открывается счет аналитического учета «Акциз».

Для формирования фактической себестоимости продуктов по их конкретным маркам к субсчету счета 43 «Готовая продукция» также открываются счета аналитического учета.

Примечание: Под «маркой продукции» понимается наименование, номерное или буквенное обозначение продукции.

5.11.9.2.10.На балансовый субсчет 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» относится фактическая себестоимость (без акциза) продуктов переработки собственного производства, при передаче их с целью использования на производственно-технические нужды Компании.

5.11.9.2.11.При передаче НПЗ приобретенных от поставщиков присадок (для целей использования в процессе производства отдельных видов нефтепродуктов на давальческой основе), их стоимость в бухгалтерском учете Управления Компании относится в дебет субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них».

Примечание: «Присадка» - это материал, добавляемый к продукции для изменения ее свойств.

Стоимость присадок, использованных НПЗ в процессе производства отдельных видов продуктов, относится на стоимость конкретного продукта, при производстве которого использована данная присадка. При отсутствии информации о выработке конкретного продукта количество и стоимость присадок распределяются между выработанными в одном процессе переработки продуктами.

5.11.9.2.12.При передаче НПЗ приобретенных у поставщиков компонентов (полуфабрикатов) (для целей использования в процессе производства отдельных видов продуктов на давальческой основе), их стоимость в бухгалтерском учете Управления Компании относится в дебет соответствующего субсчета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (включая давальческое сырье)».

5.11.9.2.13.Расходы, связанные с транспортировкой продуктов переработки с целью продажи до пункта назначения, учитываются в составе коммерческих расходов.

5.11.9.2.14.В бухгалтерском учете Управления Компании сумма акциза, предъявленная НПЗ по подакцизным продуктам, относится на стоимость конкретного продукта с отражением на счете 43 «Готовая продукция» (на специальном счете аналитического учета «Акциз»). Сумма акциза определяется как произведение налоговой ставки акциза на количество выработанных и переданных подакцизных продуктов, если иное не установлено законом.

В случае реализации нефтепродуктов в пределах территории РФ сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом субсчета 90.02.61 «Себестоимость продаж».

При вывозе продуктов в таможенном режиме экспорта за пределы таможенной территории РФ сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом субсчета 76.34 «Акциз по нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе». Возврат суммы акциза отражается по кредиту счета 76.34 «Акциз по нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе».

В случае использования подакцизных продуктов на производственно-технологические нужды Компании, сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

В случае использования подакцизных продуктов в качестве подакцизного сырья, на производство других подакцизных товаров на давальческой основе, сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции». Возврат суммы акциза отражается по кредиту счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции».

5.11.9.2.15.Расходы, связанные с расфасовкой отдельных видов предназначенных для потребителя продуктов переработки, в различные тары, которые включаются в себестоимость данного вида продукта, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с расфасовкой отдельных видов предназначенных для потребителя продуктов переработки, в различные тары, которые не включаются в себестоимость данного вида продукта, признаются расходами на продажу с отражением на соответствующем субсчете счета 44 «Расходы на продажу».

Потери, возникающие при расфасовке масел, списываются с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в дебет счета 44 «Расходы на продажу». При списании оценка производится методом «по средней себестоимости».

5.11.9.2.16.В бухгалтерском учете списание безвозвратных потерь и топлива осуществляется в оценке по нулевой стоимости.

5.11.9.3.Учет хозяйственных операций, связанных с переработкой продуктов переработки на давальческой основе (при повторных процессах)

5.11.9.3.1.Продукты переработки, выработанные на давальческой основе, и предназначенные для использования во вторичном процессе переработки (на давальческой основе) переводятся с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (включая давальческое сырье) с последующим списанием на соответствующий счет 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» или 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме», др.

Расходы, связанные с промышленной переработкой продуктов на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением на счете 20 «Основное производство».

5.11.9.3.2.По дебету соответствующего субсчета счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья;
- стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных перерабатывающим заводам для промышленной переработки продуктов на давальческой основе;
- расходы по транспортировке продуктов в промышленную переработку;
- потери продуктов, полученные в процессе хранения и транспортировки в промышленную переработку;
- расходы по промышленной переработке продуктов на давальческой основе, предъявленные перерабатывающими заводами;
- технологические потери, полученные в процессе промышленной переработки продуктов и обусловленные технологическими особенностями производства переработки и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками продуктов, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;
- другие расходы, непосредственно связанные с переработкой продуктов на давальческой основе.

По кредиту соответствующего субсчета счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость результатов выполненных работ по промышленной переработке продуктов на давальческой основе.

На счете незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на соответствующем субсчете счета 20 «Основное производство», списывается методом распределения на счета учета продуктов переработки.

Распределение суммы расходов по конкретным видам выработанных продуктов производится с применением условного показателя (Кусл) в порядке, установленном пунктом 5.11.9.2 настоящего Документа.

«Базовым продуктом» для расчета условного показателя (Кусл) признается продукт, имеющий наибольший объем выработки.

5.11.9.4.Учет хозяйственных операций по переработке приобретенного газового конденсата на давальческой основе

5.11.9.4.1.Приемка приобретенного газового конденсата по количеству и качеству производится на ж.д.станции в момент оформления акта приемки-передачи.

В бухгалтерском учете приход газового конденсата от поставщиков без оприходования на склад отражается на субсчете 10.20 «Материалы в пути» счета 10 «Материалы» на основании товарной накладной в количестве, указанном в акте приемки-передачи, по фактической стоимости приобретения.

Расходы, связанные с транспортировкой газового конденсата до пункта приема-сдачи НПЗ признаются расходами по обычным видам деятельности с отражением по дебету счета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме».

Примечание: В налоговом учете расходы по транспортировке сырья в переработку относятся в состав косвенных расходов.

Передача в переработку приобретенного газового конденсата отражается по дебету счета аналитического учета 10.07.09 «Покупной газовый конденсат, переданный на сторону без передачи права собственности» по фактической стоимости приобретения и в количестве, определенном в акте слива, оформленном Компанией с НПЗ.

Списание в производство переработки на давальческой основе отражается с кредита счета аналитического учета 10.07.09 «Покупной газовый конденсат, переданный на сторону без

передачи права собственности» в дебет субсчета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме» в фактически переработанном количестве, определенном в акте выработки.

Оценка газового конденсата при списании в производство производится по методу «по средней себестоимости».

Примечание: В налоговом учете стоимость списанного в производство газового конденсата относится в состав прямых расходов с последующим списанием в порядке, установленном статьей 319 НК РФ.

5.11.9.4.2.Количество приобретенного от поставщиков сырья должно соответствовать количеству переданного в переработку на давальческой основе сырья.

Возможны случаи несоответствия количественных показателей по акту приемки-передачи с данными актов слива, как в меньшую сторону (недостача), так и в большую сторону (излишки).

Причинами возникновения количественной разницы на счете 10.20 «Материалы в пути» могут быть:

- потери естественной убыли,
- погрешности средств измерений,
- ошибка, допущенная при проведении измерений.

Недостача сырья в виде естественной убыли списывается с кредита счета 10.20 «Материалы в пути» в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической стоимости, исчисленной исходя из стоимости приобретения единицы (тонны) сырья.

Недостача сырья в пределах норм естественной убыли списывается в дебет счета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме» в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Примечание: В налоговом учете недостача в пределах норм естественной убыли относится в состав косвенных расходов с отражением в налоговом регистре учета материальных расходов.

Недостача сырья сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц или на счет учета расчетов Компании по претензиям в установленном порядке.

Примечание: В налоговом учете недостача сырья сверх норм естественной убыли относится в состав расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли. В бухгалтерском учете на эту сумму начисляется ПНО.

В случае отсутствия конкретных виновных лиц, а также в случае отказа судом во взыскании недостач, вследствие необоснованности исков, недостача сырья сверх величин (норм) убыли и потерь относится на субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Излишки сырья приходуются по дебету субсчета 10.20 «Материалы в пути» в корреспонденции с кредитом субсчета 91.01 «Прочие доходы» в рыночной оценке, определенной исходя из фактической стоимости приобретения газового конденсата.

Примечание: В налоговом учете стоимость излишков сырья относится в состав внереализационных доходов в порядке, установленном статьей 250 НК РФ.

5.11.10.Учет продукции переработки сырья (в том числе УВС) в перерабатывающих подразделениях

5.11.10.1.Общие положения

5.11.10.1.1.Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)» во взаимосвязи с отраслевыми и внутренними нормативными документами, регламентирующими вопросы по учету наличия и движения сырья и (или) продуктов переработки в процессе производства и реализации.

Данные бухгалтерского учета о наличии и движении сырья в процессе переработки в перерабатывающих подразделениях Компании и об остатках на начало (конец) отчетного периода подтверждаются данными сводного материального баланса (или данными оперативного и складского учета).

Движение сырья и продуктов переработки за отчетный период подтверждается отчетами подразделений по переработке и выработке сырья и материалов собственного производства, полуфабрикатов (компонентов) собственного производства, незавершенного производства.

Отчетность по переработке сырья и выработке продуктов переработки представляется в Управление Компании в срок, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

В отчетности по переработке сырья и выработке продуктов переработки (в количественном измерении) отражается полная информация:

- об остатках сырья (продуктов переработки) на начало отчетного месяца, включая наличие «мертвых» (немобильных) остатков в трубопроводах и (или) в мертвой полости резервуаров, а также технологических остатков в установках (аппаратах, емкостях, трубопроводах, обвязывающих эти аппараты);
- о приходе количества сырья в переработку за отчетный период;
- о выработке полуфабрикатов (компонентов) собственного производства за отчетный период;
- о количестве использованных полуфабрикатов (компонентов) на производственно-технологические нужды подразделения или иных целей;
- о технологических и иных потерях;
- о количестве образованных за отчетный месяц отходов производства и потребления (возвратных, безвозвратных);
- об остатках сырья (продуктов переработки) на конец отчетного месяца, включая наличие «мертвых» (немобильных) остатков в трубопроводах и (или) в мертвой полости резервуаров, а также технологических остатков в установках (аппаратах, емкостях, трубопроводах, обвязывающих эти аппараты).

Отчетность должна быть составлена в разрезе видов, наименований (номенклатуры) продуктов.

5.11.10.1.2.В бухгалтерском учете Управления Компании формируется полная фактическая себестоимость готовой продукции.

5.11.10.1.3.В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений формируется фактическая производственная себестоимость полуфабрикатов (компонентов) собственного производства, куда включаются:

- стоимость сырья;
- расходы по переработке углеводородного сырья;
- расходы по выработке продуктов переработки (полуфабрикатов (компонентов) собственного производства).

Группировка расходов осуществляется в установленном по Компании порядке:

- по местам возникновения расходов;
- по видам продукции, работ, услуг;
- по статьям и элементам затрат.

Перечень статей и элементов устанавливается исходя из особенностей технологии производства переработки и организации производства.

5.11.10.1.4.В бухгалтерском учете подразделений и (или) Управления Компании применяется единый план синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета.

5.11.10.1.5.При списании сырья (продуктов переработки) в производство (переработку) применяется метод оценки «по средней себестоимости».

5.11.10.1.6.Передача продуктов переработки в подразделения нефтепродуктообеспечения осуществляется по внутрихозяйственному обороту.

5.11.10.1.7.Расходы, связанные с продажей продуктов переработки, учитываются в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу».

5.11.10.1.8.Внутрихозяйственные отношения, связанные с переработкой сырья в перерабатывающих подразделениях Компании, могут складываться без передачи стоимости сырья в переработку по внутрихозяйственному обороту.
В этом случае в бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений формируются расходы, связанные с промышленной переработкой сырья, которые передаются в Управление Компании по внутрихозяйственному обороту.

5.11.10.2.Учет сырья, предназначенного для списания в процесс переработки
5.11.10.2.1.В бухгалтерском учете Управления Компании фактические расходы по добыче УВС, предъявленные Операторами ПИК в рамках исполнения договоров гражданско-правового характера по ПИК НГДУ, ПИК «Башнефть-Полюс», принимаются по внутрихозяйственному обороту в порядке, определенном пунктом 5.11.1.2 настоящего Документа.
5.11.10.2.2.Фактическая себестоимость направленного в промышленную переработку сырья (добытого, произведенного, приобретенного) формируется первоначально в бухгалтерском учете Управления Компании, куда включаются фактические расходы:

- на добычу на лицензионных участках (месторождениях) Компании и (или) на производство УВС, первоначально сформированных в добывающих подразделениях Компании, и переданных в Управление Компании по внутрихозяйственному обороту;
- на приобретение углеводородного и (или) иных видов сырья от поставщиков по договорам гражданско-правового характера, сформированных в бухгалтерском учете Управления Компании.

Стоимость добытого УВС накапливается на субсчете 10.06 «Сырье и материалы собственного производства», приобретенного – субсчете 10.01 «Сырье и материалы».

Поставка УВС (добытого, произведенного) в промышленную переработку осуществляется по внутрихозяйственному обороту в рамках действующих внутрихозяйственных отношений между Управлением Компании и перерабатывающими подразделениями.

Первичными учетными документами, подтверждающими объем и дату поставки сырья в промышленную переработку в подразделение Компании, являются авизо (извещение), накладная на внутрихозяйственный оборот. Сроки оформления и представления первичных учетных документов по названным в настоящем пункте Документа операциям устанавливаются Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.
5.11.10.2.3.В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений стоимость полученного в переработку добытого сырья отражается на субсчете 10.06 «Сырье и материалы собственного производства», приобретенного – на субсчете 10.01 «Сырье и материалы».

Списание сырья в производство отражается по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 10.06 «Материалы собственного производства» либо 10.01 «Сырье и материалы».

Списание стоимости сырья, оприходованной за отчетный период, осуществляется методом распределения по видам полуфабрикатов (компонентов) в разрезе субсчетов (счетов аналитического учета) счета 20 «Основное производство» пропорционально количеству выработанных продуктов переработки из общего количества списанного в переработку сырья.

Распределение стоимости сырья осуществляется после отражения операций по списанию в производство активов с кредита счета учета полуфабрикатов (компонентов) собственного производства (счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»).

5.11.10.3.Учет расходов, связанных с процессом переработки сырья
5.11.10.3.1.В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений за отчетный месяц все расходы, связанные с выработкой готовой продукции в разрезе каждой номенклатуры продукта, формируются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением на

соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство» с группировкой в разрезе видов, наименований продуктов переработки.

К соответствующему субсчету счета 20 «Основное производство» вводится аналитический счет для учета стоимости:

- «мертвых» (немобильных) остатков сырья, находящихся на конец отчетного периода в участках трубопроводов от сырьевого резервуарного парка до установок;
- технологических остатков, находящихся на конец отчетного периода в процессе переработки в установках (аппаратах, емкостях, трубопроводах, обвязывающих эти аппараты).

Незавершенное производство на конец отчетного периода остается в учете соответствующего подразделения на специальном субсчете (счете аналитического учета) счета 20 «Основное производство». Количество сырья (продуктов переработки) в составе незавершенного производства подтверждается данными оперативного учета по подразделениям. При изменении количества сырья (продуктов переработки) в незавершенном производстве по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, производится корректировка данных в стоимостной оценке по фактической себестоимости УВС, сформированной за предыдущий период в бухгалтерском учете Управления Компании.

5.11.10.3.2.Применяется по-передельный метод учета расходов.

Перечень установок (процессов), а также видов основных и попутных продуктов определен в Приложении № 2 к П-04-05-01.

Расходы на выработку основного и (или) попутного продукта по процессу определяются в следующем порядке:

1) определяются расходы, приходящиеся на долю попутного продукта переработки исходя из минимального коэффициента, установленного в Приложении № 9 к Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденной приказом Минтопэнерго России от 17.11.1998 № 371, и фактической себестоимости, сформированной по соответствующей установке (переделу) за предыдущий отчетный период;
2) определяются расходы, приходящиеся на долю основных продуктов переработки, как разница между фактическими расходами на переработку, сформированными за отчетный месяц по соответствующей установке (переделу), и стоимостью попутных продуктов переработки, определенной подпунктом 1 настоящего пункта Документа.

5.11.10.3.3.Фактические расходы подразделения, накопленные на счете 20 «Основное производство» после завершения этапов технологического процесса переработки, списываются на счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

По дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» учитываются все расходы, связанные с выработкой полуфабрикатов (компонентов) собственного производства. В бухгалтерском учете наличие остатков и движение активов на этом счете подтверждается данными оперативного (складского) учета по подразделениям. На счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» отражаются данные складского учета подразделений Компании об остатках полуфабрикатов (компонентов) собственного производства на конец отчетного периода, документально подтвержденные по соответствующему подразделению Компании, и по которым не оформлен паспорт качества по приемо-сдаточному анализу, независимо от места нахождения (резервуарный парк, емкость полной вместимости, участок трубопровода, др.);

При использовании полуфабрикатов (компонентов) на производственно-технологические нужды запись отражается с кредита счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

5.11.10.3.4.К соответствующему субсчету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» вводится аналитический счет для учета стоимости «мертвых» (немобильных) остатков,

находящихся в мертвой полости резервуаров. С этого аналитического счета операции по списанию в производство (переработку) проводятся при проведении операций по зачистке резервуаров.

5.11.10.3.5.После полного завершения технологического процесса переработки, расходы в части, приходящейся к полуфабрикатам (компонентам) собственного производства (в том числе к компонентам после смешения), по которым оформлен паспорт качества на приемо-сдаточный анализ, в бухгалтерском учете перерабатывающего подразделения списываются в дебет счета 43 «Готовая продукция с кредита счета 20 «Основное производство» или 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

По истечении отчетного периода фактическая производственная себестоимость готовой продукции, предназначенной для отгрузки потребителям, или по иным основаниям передается в Управление Компании по внутрихозяйственному обороту с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с группировкой по номенклатурным номерам.

5.11.10.3.6.При межзаводской перекачке передача полуфабрикатов (компонентов) собственного производства отражается с кредита счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в стоимостной оценке, определенной пунктом 3.2 настоящего Документа. У принимающей стороны оприходование полученного по внутрихозяйственному обороту продукта переработки отражается на соответствующем счете (субсчете, аналитическом счете) бухгалтерского учета.

5.11.10.3.7.Оценка возвратных отходов производства, полученных в процессе незавершенного производства, производится по нулевой стоимости. В первичных учетных документах операции отражаются в количественном измерении по нулевой стоимости.

Количество возвратных отходов, полученных в процессе зачистки резервуара, в котором находились полуфабрикаты (компоненты) собственного производства, приходуется по дебету 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Стоимостная оценка производится исходя из фактической себестоимости единицы соответствующего продукта, числящегося в составе «мертвых» (немобильных) остатков в резервуаре.

5.11.10.3.8.В бухгалтерской отчетности Компании стоимость идентичных продуктов переработки, выработанных в разных подразделениях, суммируется, равно как и количество.

5.11.10.3.9.В бухгалтерском учете Управления Компании прямые расходы, связанные с выработкой продуктов переработки, учитываются на счете 20 «Основное производство» с группировкой по номенклатурным номерам. Косвенные расходы, связанные с выработкой продуктов переработки, списываются на счет 20 «Основное производство» методом распределения между объектами учета пропорционально суммам фактических произведенных за соответствующий отчетный период прямых расходов.

По истечении отчетного периода накопленные на счете 20 «Основное производство» расходы списываются в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

5.11.10.3.10.Коммерческие расходы, связанные с продажей продуктов переработки (в том числе через подразделения нефтепродуктообеспечения (нефтебазы или АЗС)), учитываются в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу» в порядке, определенном пунктом 5.12.5.3 настоящего Документа.

5.12. Учет расходов

5.12.1.Общие положения

5.12.1.1.Расходы Компании формируются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.05.99 г. № 33н, и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

5.12.1.2.Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счетах: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».
5.12.1.3.Бухгалтерский учет прочих расходов (в том числе чрезвычайных расходов) осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
5.12.1.4.В бухгалтерском учете по расходам применяется «метод начисления». Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место с учетом особенностей, установленных в настоящем Документе.
5.12.1.5.Расходы, производимые за счет фонда социального страхования, учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

5.12.2. Учет расходов по обычным видам деятельности
5.12.2.1.Общие положения

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции (в том числе добычей полезных ископаемых) и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, также расходы организации, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по:

- основным видам деятельности Компании, продукция, работы и услуги которой явились целью создания подразделений Компании;
- вспомогательным (обслуживающим) производствам и (или) хозяйствам;
- статьям расходов и элементам затрат.

Расходы по обычным видам деятельности, связанные с производством (добычей) полезных ископаемых, группируются в разрезе лицензионных участков (месторождений).

Расходы, связанные с управлением вспомогательными, обслуживающими производствами (хозяйствами), учитываются на счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», по прямому признаку с отражением сумм расходов на соответствующих субсчетах (счетах аналитического учета).

Расходы управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по оплате услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе земли), полученных во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), если в договоре предусмотрены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора. В случае, когда договором не определены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора, суммы этих расходов учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, в котором были произведены.

5.12.2.2.Расходы вспомогательных производств

Расходы на счете 23 «Вспомогательные производства» группируются по производствам.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств.

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг с последующим списанием в дебет соответствующих счетов (субсчетов).

Списание сумм расходов в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» производится в порядке, установленном разделом 3.2 настоящего Документа. В остальных случаях списание производится в сумме фактической себестоимости, сложившейся за отчетный период.

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца, полученный по результатам осуществленных в этот отчетный период внутрихозяйственных расчетов с другими подразделениями Компании, незавершенным производством не признается.

К счету 23 «Вспомогательные производства» открываются специальные субсчета для учета сумм прямых расходов по добыче (производству) конкретного вида продукции.

Косвенные расходы списываются на соответствующие субсчета счета 23 «Вспомогательные производства» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и (или) 26 «Общехозяйственные расходы» методом распределения в порядке, установленном настоящим Документом.

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией центральных складов (баз материально-технического обеспечения и комплектации оборудования), учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах») с последующим списанием на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и (или) 90 «Продажи» (при реализации товарно-материальных ценностей со склада стороннему покупателю).

Расходы, связанные с хранением материально-производственных запасов на складах сторонних организаций (за исключением баз хранения), не связанные с приобретением этих активов, учитываются на специальном субсчете 23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах» с последующим списанием в порядке, установленном настоящим пунктом.

5.12.2.3.Общехозяйственные расходы

5.12.2.3.1.В бухгалтерском учете Управления Компании общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью филиала «Московский офис» в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет счета 90 «Продажи».

5.12.2.3.2.В бухгалтерском учете подразделений Компании расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» методом распределения между отдельными объектами учета пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат.

Распределение между объектами учета счетов 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» производится в случае, если вспомогательные производства либо обслуживающие производства и хозяйства производили изделия, выполняли работы и оказывали услуги на сторону.

Суммы общехозяйственных расходов не распределяются на субсчета:

23.20 «Передача имущества во временное пользование по договору аренды»;

23.34 «Сбор, обработка и реализация металлолома»;

23.40 «Дефектоскопия штанг» (по операциям, связанным с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов);

23.54 «Расходы по ликвидации объектов основных средств»;

23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах»;

23.58 «Расходы на демонтаж и др. по основным средствам, списанным в предыдущие годы»;

23.65 «Расходы по ликвидации объектов незавершенного строительства»;

др.

В бухгалтерском учете ПИК НГДУ «Туймазанефть», ПИК НГДУ «Ишимбайнефть» общехозяйственные расходы группируются по субсчетам:

- 26.30 «Общехозяйственные расходы, распределяемые на все производства и хозяйства (исключая газоперерабатывающие производства)». На этом субсчете учитываются общехозяйственные расходы, не связанные с управлением газоперерабатывающими производствами. В частности, к таким расходам относятся общехозяйственные расходы, связанные непосредственно с управлением производствами добычи полезных ископаемых;
- 26.33 «Общехозяйственные расходы, распределяемые на все производства и хозяйства (включая газоперерабатывающие производства)». На этом субсчете учитываются общехозяйственные расходы, связанные с управлением всеми производствами соответствующего подразделения Компании.

5.12.2.3.3.В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений Компании распределение сумм общехозяйственных расходов осуществляется между субсчетами (счетами аналитического учета) счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» (в той части продуктов, которая выполняется на сторону) пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат, за исключением процессов:

- подготовки нефти к переработке;
- сероочистки газов и голостабилизации (рефлюксов);
- газофракционирования;
- производства серы и серной кислоты;
- производства твердых парафинов;
- производства полипропилена и изделий из него.

5.12.2.3.4.Расходы на командировки работников, состоящих в штате подразделений Компании, возмещаются в сумме фактически произведенных расходов в пределах лимитов, установленных внутренними документами Компании в порядке, определенном действующим законодательством РФ и Регламентом процесса «Организация и оформление служебных командировок работников ОАО АНК «Башнефть» РП-17-03-01. В бухгалтерском учете такие расходы, подтвержденные соответствующими первичными учетными документами, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в сумме фактически произведенных затрат.

Примечание: Для целей налогообложения прибыли расходы на командировки признаются в сумме фактически произведенных расходов на дату утверждения авансового отчета в случаях соблюдения условий, установленных пунктом 1 статьи 252 и пунктом 1 статьи 272 НК РФ.

Учет расходов на командировки с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в порядке, определенном пунктом 5.18.2.2 настоящего Документа.

5.12.2.3.5.Расходы на представительские мероприятия возмещаются в сумме фактически произведенных расходов в пределах лимитов и в отношении имеющих право на осуществление представительских мероприятий должностных лиц, определенных внутренними документами Компании в соответствии с действующим законодательством РФ и Положением «О представительских расходах ОАО АНК «Башнефть» П-09-02-01. В бухгалтерском учете такие расходы, подтвержденные соответствующими первичными учетными документами, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в сумме фактически произведенных затрат.

Примечание: Для целей налогообложения прибыли расходы на представительские мероприятия признаются в размере, не превышающем 4 процента от расходов на оплату труда за этот отчетный

(налоговый) период, при соблюдении требований, установленных пунктом 1 статьи 252 и пунктом 1 статьи 272 НК РФ.

Учет расходов на представительские мероприятия с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в порядке, определенном пунктом 5.18.2.2 настоящего Документа.

5.12.2.4.Расходы обслуживающих производств и хозяйств

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся: объекты жилищно-коммунального хозяйства; общежития; гостиницы; детские оздоровительные лагеря; базы отдыха; дома культуры (техники), спортивные сооружения, другие (далее по тексту «объекты социального назначения»).

По объектам социального назначения расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг для целей извлечения прибыли.

По объектам социального назначения, переданным сторонним лицам во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, применяются правила, установленные для имущества, переданного в аренду.

Все затраты, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов социального назначения, учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по прямому признаку. К счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» открывается счет аналитического учета по каждому обслуживающему производству и (или) хозяйству.

Суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг списываются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в установленном порядке.

Затраты, связанные с содержанием, эксплуатацией и обслуживанием детских оздоровительных лагерей и других объектов, которые выполняют работы, оказывают услуги в сезонный период, учитываются в несезонный период в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

В случае передачи этих объектов во временное пользование (временное владение и пользование) сторонним организациям по договору аренды, затраты отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Хозяйственные операции, связанные с оказанием жилищно-коммунальных услуг, отражаются в следующем порядке:

Таблица 17. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с оказанием жилищно-коммунальных услуг

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Формирование себестоимости жилищно-коммунальных услуг, оказываемых подразделениями Компании	29	счетов
2	Продажа оказанных населению жилищно-коммунальных услуг в размере утвержденных цен и тарифов	62	90
3	Оплата жилищно-коммунальных услуг населением	50,51	62
4	Поступление субсидий для населения	51	76
5	Направление субсидий на покрытие предоставленных в соответствии с законодательством льгот гражданам	76	62
6	Начисление налога на добавленную стоимость по операциям, не связанным с предоставлением в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности. При этом субсидии включаются в налоговую базу по НДС	90	68
7	Списание себестоимости оказанных жилищно-коммунальных услуг	90	29

5.12.3. Учет расходов будущих периодов

5.12.3.1. Принципы признания в бухгалтерском учете расходами будущих периодов

В бухгалтерском учете расходами будущих периодов признаются расходы, произведенные подразделениями Компании в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, с отражением в соответствии с установленными условиями признания и списания активов (пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н).

Исходя из принципов, определенных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) устанавливается равномерный порядок списания сумм расходов будущих периодов до конца отчетного года либо в течение срока, к которому они относятся в соответствии с действующим законодательством.

В состав расходов, признаваемых расходами будущих периодов, включаются:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на освоение новых производств, цехов и агрегатов;
- прочие расходы будущих периодов (включая расходы: на приобретение лицензий на виды деятельности Компании).

Порядок признания в бухгалтерском учете сумм расходов будущих периодов в составе расходов организации за отчетный период определен Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 33н, в соответствии с которым в бухгалтерском учете суммы расходов будущих расходов признаются расходами организации за отчетный период при соблюдении трех условий:

- расходы произведены 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 организации за этот отчетный период.

Наряду с этим признание расходов будущих периодов в составе расходов организации не предусматривает наличие дохода, поскольку в соответствии с пунктом 17 ПБУ 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие и иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, и иной). И 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) (пункт 18 ПБУ 10/99).

Не признаются расходами будущих периодов:

- расходы, связанные с получением платных разрешений на провоз негабаритных и тяжеловесных грузов по закрепленным дорогам и пропусков на проезд транспортных средств на период весеннего паводка.

Перевозка негабаритных и тяжеловесных грузов производится по договорам или разовым заказам только после получения грузоотправителем письменного разрешения от органов Государственной автомобильной инспекции по месту получения грузов. Расходы, связанные с получением разрешений, оплачиваются грузоотправителем, если иное не предусмотрено договором. Расходы учитываются в составе транспортных расходов в общеустановленном порядке;

- расходы, связанные с приобретением пропусков на проезд транспортных средств на период весеннего паводка;
- расходы, связанные с выполнением геофизических работ на промышленно-освоенных лицензионных участках;

- расходы, связанные с внесением разовой и ежегодной платы за использование радиочастотного спектра;
- расходы по разработке (приобретению, утверждению) комплексно - технологических схем, проектов долгосрочного действия.

В бухгалтерском учете такие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место. Обоснованием является тот факт, что для признания этих расходов в составе расходов по обычным видам деятельности в периоды, следующие за отчетным периодом, не будут соблюдены принципы, установленные пунктами 16, 17, 18 ПБУ 10/99, в частности, не будет уверенности в том, что в результате конкретной операции по разработке (приобретению, утверждению) комплексно-технологических схем, проектов, выполненной в отчетный период, произойдет уменьшение экономических выгод Компании в последующие за отчетным периоды. Наряду с этим, расходы по разработке (приобретению, утверждению) комплексно - технологических схем, проектов не могут обуславливать получение доходов в последующие за отчетным периоды;

- расходы по разработке проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение. Основным содержанием проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение является расчет и обоснование годовых нормативов образования отходов, определяемых на основе норматива образования отходов. При этом норматив образования отходов определяет установленное количество отходов конкретного вида при производстве единицы продукции, т.е. представляет собой удельный показатель образования отходов на расчетную единицу (Приказ Ростехнадзора от 19.10.2007 № 703).

В бухгалтерском учете расходы по разработке проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место.

- расходы по сертификации продукции и (или) услуг (работ). Сертификация - форма осуществляемого органом по сертификации подтверждения соответствия объектов требованиям технических регламентов, положениям стандартов, сводов правил или условиям договоров (статья 2 ФЗ N 184-ФЗ «О техническом регулировании»). Данные требования установлены законом и используются в производственной деятельности Компании с целью производства и реализации продукции, результатов выполненных работ и оказанных услуг, соответствующих названным стандартам. В бухгалтерском учете эти расходы учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.
- расходы на оплату отпусков. Расходы в бухгалтерском учете отражаются с применением метода начисления, в том отчетном периоде, в котором были начислены;
- расходы на выполнение работ, имеющих сезонный характер. Расходы, возникающие в несезонный период, списываются в состав прочих расходов.

Расходы будущих периодов списываются в состав расходов по обычным видам деятельности равными долями с 1 числа месяца, в котором подписан соответствующий акт выполненных работ (этапов работ), либо в котором расходы возникли.

5.12.3.2.Учет расходов на освоение природных ресурсов

5.12.3.2.1.Расходами на освоение природных ресурсов признаются расходы на геологическое изучение недр, поиск и оценку полезных ископаемых, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера и т.п.

К расходам на освоение природных ресурсов также относятся статьи затрат:

- на оформление лицензии и лицензионного соглашения на освоение и разработку месторождений полезных ископаемых (в случаях, когда лицензии не оформлены);

- на выполнение работ, связанных с разведочным (поисковым, оценочным) бурением (в том числе расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных работ; расходы, связанные со строительством сооружений (в том числе временных) и др.);
- на выполнение работ по гидравлическому разрыву пласта поисковой, оценочной и (или) разведочной скважины в период выполнения этапов геологоразведочных работ;
- на выполнение геофизических исследований, работ (выполнение сейсмокаротажных, сейсморазведочных работ) в разведочных (поисковых, оценочных) скважинах;
- на выполнение работ по испытаниям и освоению поисковых (оценочных, разведочных) скважин;
- на хранение полезных ископаемых;
- на хранение отходов (в том числе нефтяных шламов) производства (добычи) полезных ископаемых;
- на возмещение комплексного ущерба, наносимого природным ресурсам землепользователями в процессе строительства и эксплуатации объектов, связанных с поиском, оценкой, разведкой полезных ископаемых;
- на выплату компенсаций органам местного самоуправления и (или) родовым, семейным общинам коренных малочисленных народов;
- другие статьи затрат.

Для целей бухгалтерского учета в расходы, связанные с освоением природных ресурсов, включаются статьи расходов, установленные статьями 261 и 325 Налогового кодекса Российской Федерации.

Кроме того, в составе расходов на освоение природных ресурсов учитываются расходы по отводу земельных участков, предназначенных для проведения геолого-поисковых и (или) геологоразведочных работ, арендной плате на период проведения таких работ, рекультивации земель при возврате отведенных земельных участков.

Расходы на освоение природных ресурсов учитываются в составе расходов будущих периодов и отражаются на специальном субсчете (счете аналитического учета) счета 97 «Расходы будущих периодов».

Аналитический учет расходов на освоение природных ресурсов осуществляется по видам работ.

Расходы на освоение природных ресурсов (за исключением расходов, связанных со строительством разведочных (поисковых, оценочных) скважин), списываются на счет 20 «Основное производство» равномерно до конца отчетного года, за исключением случаев, определенных настоящим Документом, в частности:

1.Расходы, связанные со строительством разведочных (поисковых, оценочных) скважин, списываются с соблюдением правил, установленных настоящим Документом;

2.Текущие расходы на содержание объектов, связанных с освоением природных ресурсов (в том числе расходы на оплату труда, расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией временных сооружений, и иные подобные расходы), а также расходы на доразведку введенного в эксплуатацию и промышленно освоенного лицензионного участка (месторождения), находящегося в пределах горного или земельного отвода организации, в полной сумме включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором произведены.

В состав расходов на освоение природных ресурсов не включаются:

а) суммы расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на эксплуатируемых и промышленно освоенных месторождениях добычи полезных ископаемых, не связанных с геологическим изучением недр, поиском, оценкой и (или) разведкой полезных

ископаемых, и проведением работ подготовительного характера для указанных целей, включая расходы:

- на подтверждение запасов эксплуатируемых месторождений;
- на выполнение геофизических и иных видов работ;
- на выполнение работ, связанных с соблюдением условий лицензионного соглашения по соответствующему участку недр, требований технических проектов, планов и схем развития горных работ, ведением и представлением геологической, маркшейдерской и иной документации в процессе промышленной эксплуатации месторождения и т.п.

б) расходы на освоение природных ресурсов, источником финансирования которых являются средства бюджетов и (или) иные привлеченные средства.

5.12.3.2.2.Расходы на геологоразведочные работы по ПИК «Башнефть-Полюс», имеющие место в период поиска, оценки и разведки лицензионных участков (месторождений), списываются в бухгалтерском учете Управления Компании в состав расходов по обычным видам деятельности.

5.12.3.3.Расходы на подготовку и освоение новых производств Компании

5.12.3.3.1.Расходами на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов признаются расходы подразделений Компании на проектирование, конструирование и разработку технологического процесса производства; планировку (перепланировку) размещения; установку (перестановку), наладку и пуско-наладку оборудования (под нагрузкой); подготовительные работы (включая горно-подготовительные работы), изготовление и испытание опытного образца (партии) отдельных видов продукции; др.

Новым производством признается также новый лицензионный участок, полученный в пользование в порядке, установленном законодательством РФ о недропользовании.

Не относятся к расходам на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов:

- расходы на индивидуальное опробование отдельных видов машин и механизмов и на комплексное опробование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа;
- расходы на шефмонтаж, осуществляемый организациями-поставщиками оборудования либо по их поручению специализированными организациями;
- расходы, связанные с вводом объектов основных средств в эксплуатацию;
- расходы по подготовке кадров.

В бухгалтерском учете расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов признаются расходами будущих периодов.

Период погашения расходов на подготовку и освоение новых структурных образований, производств, установок и агрегатов определяется исходя из нормативного срока освоения новых производственных мощностей и т.д., но не более двух лет. При отсутствии нормативного срока подготовки и освоения новых производственных мощностей суммы расходов будущих периодов списываются равномерно до конца отчетного года.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов включаются в полном объеме в состав прочих расходов текущего отчетного (налогового) периода (статья 264 (пункт 1 подпункт 34) НК РФ).

Учитывая, что в соответствии с пунктом 17 ПБУ 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место, и независимо от намерения получить выручку, прочие и иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной), списание сумм расходов будущих периодов производится с момента их возникновения.

Списание сумм расходов производится с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

5.12.3.3.2.Расходы на подготовку и освоение новых видов производств, имеющие место в период поиска, оценки и разведки лицензионных участков (месторождений) в ПИК Башнефть-Полюс», списываются в состав расходов по обычным видам деятельности, если не установлен нормативный срок подготовки и освоения новых производств. При установлении нормативного срока освоения списание производится в срок, не более двух лет.

5.12.3.3.3.Номенклатура статей расходов на подготовку и освоение новых видов производств для перерабатывающих подразделений Компании определена в Приложении № 1 к Инструкции, утвержденной Минтопэнерго России от 17.11.1998 № 371.

5.12.3.4.Расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности

В соответствии со статьей 2 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» лицензия есть специальное разрешение на осуществление конкретного вида деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выданное лицензирующим органом юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю.

К лицензируемым видам деятельности относятся виды деятельности, осуществление которых может повлечь за собой нанесение ущерба правам, законным интересам, здоровью граждан, обороне и безопасности государства, культурному наследию народов РФ и регулирование которых не может осуществляться иными методами, кроме как лицензированием (статья 4 ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

В соответствии с положениями пункта 1 статьи 50 ГК РФ юридическими лицами могут быть организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (коммерческие организации) либо не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками (некоммерческие организации). При этом право юридического лица осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, возникает с момента получения такой лицензии или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законом или иными правовыми актами (пункт 3 статьи 49 ГК РФ).

Из этого следует, что лицензируемые виды деятельности подразделяются на:

1) лицензируемые виды деятельности, направленные на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг (далее по тексту «лицензируемые виды коммерческой деятельности»);

2) лицензируемые виды деятельности, не направленные на получение прибыли, осуществление которых для собственных нужд может повлечь за собой нанесение ущерба правам, законным интересам, здоровью граждан, обороне и безопасности государства, культурному наследию народов РФ и регулирование которых осуществляется лицензированием (далее по тексту «лицензируемые виды деятельности с целью обеспечения собственных нужд»).

К видам лицензий на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности относятся лицензии:

- на право пользования недрами со сроком действия менее 12 месяцев.

  Примечание: Лицензии на право пользования недрами со сроком действия более 12 месяцев учитываются в составе нематериальных активов;
- на осуществление деятельности в области оказания услуг связи;
- на заготовку, переработку и реализацию лома и отходов цветных (черных) металлов;
- на деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов;
- по эксплуатации электрических (тепловых) сетей (по приему, передаче и распределению электрической (тепловой) энергии, др.);

- на водопользование (сброс сточных вод сторонних организаций);
- на осуществление деятельности в сфере внешней торговли отдельными видами товаров;
- на осуществление иных видов коммерческой деятельности.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с получением лицензии на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности, признаются расходами будущих периодов.

Суммы расходов первоначально учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности (по аналитике 6941 «Лицензии на виды деятельности и расходы, связанные с их получением») равномерно в течение срока полезного использования лицензии. Сроком полезного использования лицензии на осуществление коммерческой деятельности признается срок действия лицензии, в течение которого организация имеет способность получить экономические выгоды (доход) от осуществления этой деятельности. Срок полезного использования лицензии приравнивается к сроку действия лицензии, но не может превышать срока осуществления этой коммерческой деятельности.

Списание сумм расходов, связанных с получением лицензии на осуществление коммерческой деятельности, производится с первого месяца действия соответствующей лицензии по месячной норме $1/n$, где n – срок полезного использования лицензии, выраженный в месяцах.

В случае бессрочного действия лицензии на осуществление коммерческой деятельности срок полезного использования лицензии устанавливается подразделением Компании самостоятельно, но не может превышать 60 месяцев.

В случае приостановления действия лицензии расходы продолжают списываться в установленном порядке.

В случае досрочного прекращения деятельности (до истечения срока полезного использования лицензии) производится списание остаточной суммы расходов будущих периодов с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности в том периоде, когда была проведена последняя операция, связанная с осуществлением этой коммерческой деятельности.

При аннулировании лицензии в случае нарушения законодательства РФ списание остаточной суммы расходов производится в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором было получено решение суда либо иное основание. При налогообложении прибыли в налоговом учете расходов остаточная стоимость аннулированных лицензий не учитывается.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов, связанные с приобретением лицензий на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности, списываются в период действия соответствующей лицензии исходя из принципа равномерности признания доходов и расходов.

К лицензиям на осуществление отдельных видов деятельности, полученных с целью обеспечения хозяйственных нужд Компании, относятся следующие виды лицензий:

Таблица 18. Виды лицензий на осуществление отдельных видов деятельности, полученных с целью обеспечения хозяйственных нужд Компании

Вид лицензии	Расшифровка
ПМ	Производство маркшейдерских работ
Г	Геодезическая деятельность
К	Картографическая деятельность
ЭН	Эксплуатация нефтегазодобывающих производств
ЭМ	Эксплуатация магистрального трубопроводного транспорта
	Деятельность по предупреждению и тушению пожаров
	Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений
	Эксплуатация пожароопасных производственных объектов
	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)

БРИБК, БРИИО, БРДИО, БОИИО, БВКБК, БРДБВ, др.	Водопользование
	Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях
	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте
	Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов
	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну
	Иные виды лицензий

В бухгалтерском учете расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности с целью обеспечения хозяйственных нужд Компании, признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены. Данные расходы учитываются по отдельной аналитике.

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности с целью обеспечения собственных нужд Компании, учитываются в полной сумме в составе косвенных расходов в том отчетном периоде, к которому относятся.

5.12.3.5.Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов

Программные продукты (программы для ЭВМ) относятся к результатам интеллектуальной деятельности, подлежащим правовой охране (подпункт 2 пункта 1 статьи 1225, пункт 1 статьи 1259, статья 1261 Гражданского кодекса РФ).

Из положений статей 1233, 1235 ГК РФ право или обязательство предоставления права использования программного продукта предоставляется обладателем исключительного права на программу (лицензиаром) организации, получающей право использования этой программы (лицензиату) по лицензионному договору. Заключение лицензионного договора не влечет за собой переход исключительного права к лицензиату. Если в лицензионном договоре нет прямого указания на исключительность лицензии, то считается, что предоставлена простая (неисключительная) лицензия.

В бухгалтерском учете платежи за предоставленное неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода. Платежи за предоставленное неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде фиксированного разового платежа, учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим списанием равномерно в течение действия договора. При этом нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре (пункт 39 ПБУ 14/2007).

Примечание: В налоговом учете принимаемые для целей налогообложения прибыли суммы расходов на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов списываются единовременно в состав косвенных расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (статья 264 (пункт 1 подпункт 26) НК РФ).

5.12.4.Учет расходов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

5.12.4.1.Бухгалтерский учет НИОКиТР осуществляется на счете 04 «Нематериальные активы» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н.

Примечание: Налоговый учет НИОКР осуществляется в соответствии с положениями статьи 262 НК РФ.

Расходами по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (сокращенно – НИОКиТР) в бухгалтерском учете признаются при наличии условий, определенных пунктом 7 ПБУ 17/02.

Примечание: В налоговом учете расходами на НИОКР признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг) (пункт 1 статьи 262 НК РФ).

Расходами по НИОКиТР не признаются:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- затраты на подготовку и освоение производства, новых цехов, агрегатов (пусковые расходы);
- затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;
- затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса;
- расходы по НИОКиТР, которые учтены в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

Положения ПБУ 17/02 и настоящего раздела не применяются к незаконченным НИОКиТР.

Расходы Компании, связанные непосредственно с пользованием результатами интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат сторонним лицам, в состав расходов по НИОКиТР не относятся.

5.12.4.2.В случаях выполнения условий, установленных пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02, работы признаются НИОКиТР, давшими положительный результат.

Расходы по НИОКиТР признаются не давшими положительного результата при условии невозможности их использования при производстве и (или) реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг) подразделениями Компании.

5.12.4.3.Расходы по НИОКиТР, признанные в предшествовавших отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.

5.12.4.4.Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКиТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Аналитический учет расходов по НИОКиТР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по НИОКиТР первоначально относятся в состав вложений во внеоборотные активы.

Состав расходов по НИОКиТР определен пунктом 9 ПБУ 17/02.

Сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов по таким НИОКиТР списывается на счет учета нематериальных активов.

В бухгалтерском учете этапы выполненных НИОКиТР на счет 04 «Нематериальные активы» не приходуются, продолжают учитываться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Примечание: В налоговом учете отдельные этапы работ признаются для целей налогообложения прибыли после их завершения и подписания по ним сторонами акта сдачи-приемки этапов работ.

В случаях не выполнения хотя бы одного из предусмотренных пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02 условий, а также в случаях, когда НИОКиТР не дали положительного результата, расходы по этим работам списываются в состав прочих расходов.

В этом случае сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов списывается в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату оформления акта сдачи-приемки научно-технической продукции.

Примечание: В налоговом учете расходы по выполненным работам, не давшим положительного результата, списываются в состав косвенных расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, равномерно в течение одного года с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы (этапы работ).

5.12.4.5.В бухгалтерском учете расходы по НИОКиТР подлежат списанию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКиТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Компании.

Списание суммы расходов по НИОКиТР производится линейным способом

Списание расходов по НИОКиТР, которые имеют положительный результат, производится в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение 12 месяцев.

Списание расходов на НИОКиТР производится по месячной норме $1/n$, где

n - срок списания расходов на НИОКРиТР по конкретному объекту, выраженный в месяцах.

В бухгалтерском учете списание сумм расходов по НИОКиТР отражается по кредиту счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

5.12.4.6.В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКиТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Компании, а также когда станет очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной НИОКиТР, сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы (субсчет 91.02 «Прочие расходы») отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

В бухгалтерском учете при списании суммы расходов НИОКиТР повышающий коэффициент не применяется.

5.12.5. Учет расходов на продажу

5.12.5.1. Общие положения

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, учитываются в составе расходов на продажу и отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Списание расходов, связанных с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, производится по итогу отчетного месяца полностью в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Затраты, связанные с опрессовкой (контролем качества) труб с целью продажи, учитываются на счете учета расходов на продажу.

Затраты, связанные с подачей и уборкой железнодорожных вагонов, по установке на них пломб и знаков опасности учитываются в составе расходов на продажу.

5.12.5.2.Учет коммерческих расходов, связанных с продажей нефти

Расходы, связанные непосредственно с содержанием, эксплуатацией (в том числе обслуживанием) коммерческих узлов учета (в том числе по договорам гражданско-правового характера со сторонними организациями) на пунктах сдачи нефти в систему ОАО «АК «Транснефть», признаются коммерческими расходами, связанными с продажей нефти.

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК НГДУ «Ишимбайнефть», также признаются коммерческими расходами на продажу нефти.

Примечание: Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией товарных резервуаров, технологических и иных видов трубопроводов и т.п., используемых для транспортировки нефти до коммерческих узлов учета, расходами на продажу не признаются и учитываются в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Компании в составе расходов по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете подразделений Компании по истечении отчетного месяца (в срок, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) суммы, накопленные на счете учета коммерческих расходов, передаются по извещению (авизо) в Управление Компании. При этом производится бухгалтерская запись по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете Управления Компании суммы коммерческих расходов на продажу нефти, полученные от ПИК НГДУ по внутрихозяйственному обороту, отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием в дебет счетов 45 «Товары отгруженные» и (или) 90 «Продажи».

Распределение суммы коммерческих расходов между объектами учета производится расчетным методом исходя из объемов реализации нефти на экспорт и на внутренний рынок, за исключением:

- расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК НГДУ «Ишимбайнефть»;
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти в ОАО «Уфанефтехим»;
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти «Александровское».

В бухгалтерском учете ПИК НГДУ суммы накопленного в бухгалтерском учете на специальном субсчете счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» налога (в части, относящейся к коммерческим расходам) передаются в Управление Компании для отражения налоговых вычетов в установленном порядке.

Расходы, связанные с приобретением в целях реализации нефти права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе расходов на продажу.

Расходы за хранение нефти в трубопроводной системе, предъявленные ОАО «АК «Транснефть», списываются на счет 44 «Расходы на продажу» по мере реализации нефти.

5.12.5.3.Коммерческие расходы, связанные с продажей продуктов переработки

Коммерческие расходы, связанные с продажей продуктов переработки (в том числе через подразделения нефтепродуктообеспечения (нефтебазы или АЗС)), учитываются в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу».

В структуру коммерческих расходов включаются:

- коммерческие расходы перерабатывающих подразделений Компании, в том числе:
  - по тарированию (упаковке, др.) продуктов переработки в специальные тары (если не включается в себестоимость произведенной продукции);
  - по погрузке продуктов переработки;
  - прочие расходы по сбыту;
- коммерческие расходы подразделений нефтепродуктообеспечения, в том числе расходы:
  - расходы по содержанию объектов мелкооптовой торговли (включая базы хранения продуктов переработки, др.);
  - расходы по содержанию объектов розничной торговли;
  - прочие расходы;
- коммерческие расходы Управления Компании.

Передача по внутрихозяйственному обороту сумм коммерческих расходов осуществляется по авизо (извещению) с отражением по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Учет коммерческих расходов осуществляется с группировкой расходов по продаже:

- произведенных продуктов переработки (в том числе экспорт, внутренний рынок);
- приобретенных продуктов переработки (в том числе экспорт, внутренний рынок).

5.12.5.4.Учет коммерческих расходов при оформлении временных таможенных деклараций

Сумма таможенных платежей, указанных во временных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 60.19 «Расчеты с таможнями» в корреспонденции с дебетом счета 44.09 «Расходы, связанные с таможенным оформлением по временным декларациям».

Сумма таможенных платежей, указанных в полных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 60.19 «Расчеты с таможнями» в корреспонденции с дебетом счета 44.07 «Расходы на продажу нефтепродуктов на экспорт».

Суммы списанных таможенных расходов по временным таможенным декларациям, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются на специальном забалансовом счете 019 «Списанные таможенные расходы по временным ГТД, относящиеся к объему реализации».

5.12.6. Учет прочих расходов

5.12.6.1.Прочие расходы показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам.

5.12.6.2.Расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение условий договоров, а также в виде сумм возмещения причиненных организацией убытков признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда или на дату акцепта предъявленных контрагентом платежных документов.

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность по штрафам, пеням и (или) иным санкциям за нарушение условий договоров, а также суммы возмещения убытков списываются по истечении трех лет с момента вступления в законную силу решения суда. При этом списанная сумма продолжает учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания.

5.12.6.3.Учет сумм дебиторской задолженности

Востребованной дебиторской задолженностью признается сумма дебиторской задолженности, предъявленная для взыскания с должника в судебном порядке с момента

истечения предельного срока исполнения обязательств по расчетам за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги) по договору до момента истечения срока исковой давности, установленного законодательством.

Другими долгами, нереальными для взыскания, признаются суммы востребованной или невостребованной дебиторской задолженности с истекшим предельным сроком исполнения обязательств по расчетам за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги) по договору, возникшие в случаях: банкротства должника; ликвидации должника в установленном законодательством порядке.

Дебиторская задолженность (востребованная, невостребованная), по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, (далее «дебиторская задолженность») кредиторская и (или) депонентская задолженности по подразделениям Компании списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования о необходимости списания долга и приказа (распоряжения) генерального директора ОАО «АНК «Башнефть» или лица, на это уполномоченного Компанией.

Решение о списании с бухгалтерского баланса соответствующего подразделения Компании сумм дебиторской задолженности принимается постоянно действующей комиссией не чаще одного раза в квартал перед составлением промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный квартал и не позднее первого числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Дебиторская задолженность списывается в полной сумме в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета.

Списанная дебиторская задолженность продолжает учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания соответствующей суммы.

5.12.6.4.Учет сумм курсовой разницы

Правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с имуществом и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, определены Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 № 154н (в редакции приказа от 25.12.2007 № 147н).

Пересчет стоимости денежных знаков и иных документов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Примечание: В налоговом учете обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности при совершении операций с таким имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше (ст.272 НК РФ).

Курсовая разница, возникающая по пересчету имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается в составе прочих доходов либо прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению на счет 83 «Добавочный капитал».

5.12.6.5. Учет чрезвычайных расходов

В состав чрезвычайных расходов включаются расходы, связанные с ликвидацией последствий аварий (порывов), проведением экспертиз по результатам аварий (порывов), рекультивацией земель после аварий (порывов) и т.п.

Кроме того, в составе чрезвычайных расходов учитываются расходы, связанные с содержанием противопожарных, спасательных и иных частей и (или) проведением иных мероприятий, которые возникли в период ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Чрезвычайные расходы списываются в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

Примечание: В налоговом учете потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций, учитываются в составе внереализационных расходов (ст.265 НК РФ).

5.13.Учет недостач, потерь (излишков) материальных и иных ценностей

5.13.1.Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи

5.13.1.1. Общие положения

Технологическими потерями полезных ископаемых признается количество полученных потерь полезных ископаемых при условиях соблюдения технологических регламентов, правил и инструкций по эксплуатации и обслуживанию оборудования, аппаратов и сооружений.

Потери при добыче полезных ископаемых могут быть нормативными и сверхнормативными.

Нормативными потерями полезных ископаемых признаются фактические потери полезных ископаемых при добыче, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения в пределах утвержденных нормативов потерь по соответствующему виду полезного ископаемого.

Нормативы технологических потерь ежегодно утверждаются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, в разрезе лицензионных участков (месторождений), полученных в пользование в соответствии с действующим законодательством РФ.

Сверхнормативными потерями полезных ископаемых признаются технологические потери полезных ископаемых, превышающие нормативы, устанавливаемые федеральными органами исполнительной власти в порядке, установленном Правительством РФ.

При отсутствии утвержденных нормативных потерь (в том числе за предыдущие отчетные периоды) фактические потери полезных ископаемых признаются сверхнормативными потерями.

В бухгалтерском учете фактические технологические потери полезных ископаемых учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по фактической себестоимости с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства») в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства»), за исключением случаев, предусмотренных пунктами 5.13.1.2 и 5.13.1.3 настоящего Документа.

Списание технологических (в том числе сверхнормативных) потерь полезных ископаемых производится один раз в месяц на основании акта на списание потерь либо акта выполненных работ по добыче полезных ископаемых.

Фактическая себестоимость технологических потерь полезных ископаемых определяется исходя из фактической себестоимости единицы добытого полезного ископаемого и количества фактических потерь полезных ископаемых, полученных за отчетный месяц.

5.13.1.2. Учет технологических потерь нефти

Технологическими потерями нефти признается количество фактически полученных потерь нефти по имеющимся источникам потерь на нефтепромысловых объектах в процессах добычи, сбора, подготовки, транспортирования нефти при условиях соблюдения технологических регламентов, правил и инструкций по эксплуатации и обслуживанию оборудования, аппаратов и сооружений.

Потери нефти, вызванные нарушением правил технической эксплуатации аппаратов, установок и оборудования, режимов технологических процессов, авариями технических сооружений, а также ремонтно-восстановительными работами, в объем технологических потерь не включаются. Такие потери признаются сверхнормативными потерями нефти.

Нормативы технологических потерь нефти - коэффициенты безвозвратных потерь нефти при сборе, подготовке, внутри промысловом транспорте и хранении по процессам и (или) источникам выделения нефти в окружающую природную среду через различные соединения технологической обвязки и люки резервуаров, уноса нефти струей газа и потоком пластовой воды при подготовке нефти при современном уровне используемых техники и технологии, и при условии соблюдения технологических регламентов, правил и инструкций по эксплуатации и обслуживанию оборудования, технологических аппаратов и сооружений, утверждаемые Министерством промышленности и энергетики Российской Федерации по согласованию с Министерством природных ресурсов Российской Федерации и Федеральным горным и промышленным надзором России.

Нормативы технологических потерь нефти рассчитываются как процентное отношение массы потерь нефти к массе добытой нефти.

В бухгалтерском учете технологические потери нефти (в пределах установленных нормативов) учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

В случае возникновения сверхнормативных потерь нефти в процессе ее производства (добычи, сбора, подготовки, межпромысловой транспортировки) выясняются причины их возникновения.

До выяснения причин возникновения сверхнормативных технологических потерь нефти их стоимость учитывается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При отсутствии виновных лиц сверхнормативные потери списываются с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

При установлении виновных лиц сумма убытка Компании взыскивается в установленном законом порядке.

Списание технологических (в том числе сверхнормативных) потерь нефти производится один раз в месяц на основании акта на списание потерь нефти при добыче, сборе, подготовке и межпромысловой транспортировке, оформленного в порядке, установленном Инструкцией по учету нефти.

5.13.1.3.Учет технологических потерь природного, попутного (нефтяного) газа

В состав технологических потерь природного и попутного (нефтяного) газа включаются потери газа при очистке и транспортировке газа.

Все случаи технологических потерь газа оформляются актами на их списание.

В состав технологических потерь попутного (нефтяного) газа не включается газ, сожженный на факелах.

Газ, сожженный на факелах, относится к потерям организации, обусловленным технологическими особенностями применяемого производственного цикла производства (добычи) и (или) транспортировки газа на разрабатываемом лицензионном участке (месторождении).

Объем газа, сожженного на факелах, определяется как разница между объемом всего извлеченного вместе с нефтью попутного (нефтяного) газа (ресурсы газа) и объемом добычи попутного (нефтяного) газа, исчисленного в порядке, определенном пунктом 5.11.5 настоящего Документа.

5.13.2.Учет технологических потерь при применении технологии переработки углеводородного сырья

5.13.2.1.Учет технологических потерь в нефтеперерабатывающих подразделениях

5.13.2.1.1.В состав технологических потерь включаются безвозвратные потери УВС и (или) продуктов переработки, в частности:

- в виде выбросов (сбросов) в окружающую природную среду УВС (полуфабрикатов) утерянное, в том числе улетученное в атмосферу через неплотности системы (в том числе из помещений удаляемых вентиляцией, сброшенное) или сброшенное в почву или водную систему (в том числе в системы канализации, оборотного водоснабжения, др.) в процессе переработки;
- в виде выбросов сожженного газа на факельной установке
- при транспортировании.

Технологические потери возвратными не признаются. При применении установок улавливания легких фракций уменьшаются фактические технологические потери.

Фактические технологические потери подразделяются на:

- нормативные потери;
- сверхнормативные потери.

Нормативы технологических потерь ежегодно должны утверждаться в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Фактические технологические потери, в части, приходящейся на нормативы, утвержденные в установленном Правительством РФ порядке, признаются нормативными.

Расчеты нормативов потерь должны подтверждаться научной организацией по источникам их возникновения и размерам.

Сверхнормативными технологическими потерями признаются фактические технологические потери, в части, превышающей утвержденные по отрасли или филиалам нормативы.

При отсутствии утвержденных нормативных потерь (в том числе за предыдущие отчетные периоды) фактические технологические потери УВС (продуктов переработки) признаются сверхнормативными потерями.

Перечень первичных учетных документов, подтверждающих количество технологических потерь, определен П-04-05-01.

В состав фактических технологических потерь УВС (продуктов переработки) включаются:

- потери УВС, возникающие на этапах движения от сырьевого резервуарного парка до установки АВТ (включительно);
- потери полуфабрикатов, возникающие в процессах переработки (в установках) и на этапах их движения от установок до товарного резервуарного парка или склада;
- потери компонентов, возникающие в процессе проведения технологии смешения;
- потери УВС (продуктов переработки), возникающие в процессе зачистки резервуаров;
- иные потери, связанные с технологиями переработки.

Потери УВС (продуктов переработки), вызванные нарушением правил технической эксплуатации аппаратов, установок и оборудования, режимов технологических процессов, авариями технических сооружений, а также ремонтно-восстановительными работами (за исключением случаев зачистки резервуаров), признаются сверхнормативными потерями.

Фактические технологические потери за отчетный месяц исчисляются как разница между общим количеством УВС (продуктов переработки), поступивших в резервуарный парк или на установки (с учетом остатков на начало месяца и за минусом остатков на конец отчетного месяца), и количеством выработанных за отчетный месяц продуктов переработки и количеством отходов производства и потребления (возвратных, безвозвратных), полученных за отчетный месяц в процессах переработки.

Расчетные показатели о фактических технологических потерях завода отражаются в акте на списание потерь.

В бухгалтерском учете списание технологических (в том числе сверхнормативных) потерь УВС (продуктов переработки) производится один раз в месяц на основании акта на списание потерь.

В случае возникновения сверхнормативных потерь к акту на списание потерь составляется справка с описанием причины возникновения сверхнормативных потерь, которая является неотъемлемой частью соответствующего акта.

Порядок отражения в бухгалтерском учете фактических технологических потерь определяется Учетной политикой Общества.

5.13.2.1.2.Газ, сожженный на факелах, относится к потерям, обусловленным технологическими особенностями производственного процесса переработки и (или) транспортировки газа.

Объем газа, сожженного на факелах, определяется как разница между объемом произведенного газа и утилизированного (использованного, реализованного, др.) в процессах переработки УВС (продуктов переработки) и иных операциях.

5.13.2.1.3.Количество технологических потерь нефти от испарений в сырьевом резервуарном парке определяется в соответствии с методами определения потерь нефти от испарения в сырьевых и технологических резервуарах, определенными пунктом 6 Методических рекомендаций по определению технологических потерь нефти при добыче, технологически связанных с принятой схемой и технологией разработки и обустройства месторождений», утвержденных приказом Министерства энергетики РФ от 22.04.2009 № 122.

5.13.2.2.Учет технологических потерь в газоперерабатывающих подразделениях

В ГПП нормативами технологических потерь нефтяного (попутного) газа, жидкого углеводородного сырья признаются разработанные научной организацией (в том числе ОАО «НИПИгазпереработка») научно-обоснованные расчетные нормы потерь на соответствующий календарный год.

При утверждении норм технологических потерь на зимний (с октября по март месяцы) и летний (с апреля по сентябрь) периоды года расчеты фактических технологических потерь в зимний либо летний период года производятся по соответствующему проценту нормативов потерь.

Источниками фактических технологических потерь нефтяного (попутного) газа являются потери в виде кислых газов, воды, потери через неплотности соединений и уплотнений аппаратов (емкостей, теплообменной аппаратуры, компрессоров, запорно-регулирующей арматуры, др.), потери при сероочистке и производстве продукции, расход на факельных системах, другие источники.

Источниками фактических технологических потерь жидкого углеводородного сырья являются потери при переработке на ГФУ, потери сырья и (или) продукции при приеме, хранении, сливе и наливе в железнодорожные цистерны, другие источники.

В оперативном учете ПИК НГДУ на основании данных материального баланса сырья и готовой продукции ежемесячно определяются размеры фактических технологических потерь нефтяного (попутного) газа и жидкого углеводородного сырья по ГПП.

Превышение фактических технологических потерь над их нормативами признаются сверхнормативными технологическими потерями жидкого углеводородного сырья. В случаях возникновения сверхнормативных потерь выясняются причины их возникновения.

Акт на списание потерь за отчетный месяц утверждается руководителем завода или уполномоченным лицом в срок, не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

5.13.3.Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли

5.13.3.1.Учет недостач, в том числе потерь естественной убыли в нефтеперерабатывающих подразделениях

В состав фактических потерь УВС (продуктов переработки) естественной убыли при их хранении, транспортировке и реализации включаются потери:

- УВС при транспортировании с ППСН до сырьевого резервуарного парка и (или) при хранении в сырьевом резервуарном парке до момента списания в производство переработки;
- продуктов переработки при хранении в товарном резервуарном парке и (или) транспортировании до ПСП «Черкассы» или пунктов сдачи-приемки потребителю (перевозчику).

Фактические потери естественной убыли подразделяются на потери:

- в пределах норм естественной убыли;
- в превышение норм естественной убыли;

Нормы естественной убыли ежегодно должны утверждаться в порядке, установленном Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814.

Фактические потери естественной убыли, в части, приходящейся на нормативы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти в установленном Правительством РФ порядке, признаются потерями в пределах норм естественной убыли.

Фактические потери естественной убыли, в части, превышающей утвержденные нормативы, признаются потерями, превышающими нормы естественной убыли.

При отсутствии утвержденных норм естественной убыли фактические потери естественной убыли УВС (продуктов переработки) признаются потерями, превышающими нормы естественной убыли.

Нормы естественной убыли определяются расчетным методом в соответствии с действующими нормативными актами.

К естественной убыли не относятся потери продуктов переработки, вызванные нарушениями требований стандартов, технических условий, правил технической эксплуатации и хранения, последствиями стихийных бедствий.

В нормы естественной убыли не включаются потери продуктов переработки, связанные с ремонтом и зачисткой резервуаров и трубопроводов, при врезке лупингов и вставок, аварийные потери и потери от хищений, потери, вызванные последствиями стихийных бедствий, а также потери при внутрискладских перекачках.

Списание недостач собственных продуктов переработки в пределах норм естественной убыли до установления факта недостач запрещается.

Нормы естественной убыли (как правило) устанавливаются для двух периодов года: осенне-зимнего (с 1 октября по 31 марта) и весенне-летнего (с 1 апреля по 30 сентября); типа резервуара и вида технологической операции: прием (закачка), хранение, отпуск (выкачка).

Расчетные показатели о фактических потерях естественной убыли отражаются в акте на списание потерь.

5.13.3.2.Потери материальных ценностей, возникающие в процессе производства, хранения, транспортировки, продажи, учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (субсчете 94.02 «Недостачи (потери) в пределах (сверх) норм естественной убыли») по фактической себестоимости.

Недостача материальных ценностей, возникающая в процессе производства и транспортировки, в пределах норм естественной убыли и (или) установленных нормативов списывается на счета учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Недостача материальных ценностей сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц или на счет учета расчетов Компании по претензиям в установленном порядке.

В случае отсутствия конкретных виновных лиц, а также в случае отказа судом во взыскании недостач, вследствие необоснованности исков, недостача материальных ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Потери, возникающие в результате аварий (разрыва нефтепровода, взрыва резервуара и др.), списываются в состав чрезвычайных расходов.

5.14. Учет доходов

5.14.1. Общие положения

5.14.1.1.Доходы Компании формируются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6.05.1999 № 32н и настоящим Документом.

5.14.1.2.Доходы по подразделениям Компании отражаются в отчете о прибылях и убытках в разрезе отчетных сегментов.

Доходы от продажи продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав), признанные в бухгалтерском учете за отчетный месяц, отражаются в бухгалтерской отчетности за вычетом сумм налогов и сборов, предъявленных в соответствии с законодательством о налогах и сборах покупателю (приобретателю) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав.

5.14.1.3.В бухгалтерском учете суммы доходов от обычных видов деятельности или выручки от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг (с налогами), отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

5.14.1.4.Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерской отчетности прочие расходы отражаются развернуто.

5.14.1.5.Доходы, полученные в результате чрезвычайных ситуаций, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

5.14.1.6.Поступления от других подразделений Компании по внутрихозяйственным расчетам доходами не признаются.

5.14.1.7.Операции, связанные с возвратом приобретенного от поставщика имущества, в состав доходов не включаются и выручкой не признаются.

5.14.1.8.По объектам социального назначения доходами от обычных видов деятельности признаются поступления, связанные с продажей продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав) с целью извлечения прибыли.

При передаче другим субъектам предпринимательской деятельности объектов социального назначения во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды доходами от обычных видов деятельности признаются арендные платежи.

5.14.1.9.Доходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) активов Компании по договору аренды (лизинга), включаются в состав доходов от обычных видов деятельности независимо от срока действия договора аренды.

В бухгалтерском учете доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду, лизинга) признаются на дату предъявления платежных документов арендатору, но не позднее установленного договором аренды (субаренды, лизинга) срока расчетов.

5.14.2.Учет прочих доходов

5.14.2.1.Поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты, готовой продукции, товаров), отличных от денежных средств, отражаются в составе прочих доходов в оценке по рыночным ценам, установленным в сравнимых обстоятельствах в отношении аналогичных товаров с учетом их фактического состояния (износа).

5.14.2.2.Доходы, полученные в виде штрафов, пеней и (или) санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения причиненных Компании убытков, признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда, либо на дату поступления на расчетный счет (в случае добровольной уплаты без судебного разбирательства).

5.14.2.3.Доходы, полученные в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), признаются в бухгалтерском учете на дату подписания сторонами акта приема-передачи (сдачи) имущества (работ, услуг).

Оценка безвозмездно полученного имущества производится постоянно действующей комиссией, созданной распорядительным документом по соответствующему подразделению Компании. Оценка производится на основе первичных документов и (или) документов, подтверждающих рыночные цены на аналогичное имущество, либо с привлечением независимого оценщика по договору.

5.14.2.4.Датой признания в бухгалтерском учете прочих доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признается последний день отчетного месяца, в течение которого издан приказ на списание соответствующей суммы кредиторской задолженности.

5.14.2.5.Доходы, полученные от продажи права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе прочих доходов.

Примечание: В налоговом учете доходы от продажи имущественных прав учитываются в составе доходов от реализации.

5.14.3.Учет доходов будущих периодов

5.14.3.1.Доходами будущих периодов признаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые периоды, и др.

5.14.3.2.Списание сумм, учтенных на счете 98 «Доходы будущих периодов» по разведочным (поисково-оценочным) скважинам, созданным за счет средств целевого бюджетного финансирования, производится по мере начисления амортизации в сумме начисленных амортизационных отчислений за отчетный месяц в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете данная операция не отражается.

5.15. Учет финансовых вложений

5.15.1. Общие положения

5.15.1.1.Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н.

5.15.1.2.Операции, связанные с увеличением инвестиций Компании путем вложений средств в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги сторонних организаций, уставные (складочные) капиталы сторонних организаций, а также с предоставлением займов другим организациям, отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в сумме фактически произведенных затрат.

Кроме того, на счете 58 «Финансовые вложения» учитываются:

депозитные вклады Компании в кредитных организациях, ранее учитываемые на счете 55 «Специальные счета в банках»;

дебиторская задолженность, приобретенная подразделениями Компании на основании уступки права требования (на специальном субсчете 58.08 «Дебиторская задолженность по уступке прав требования»).

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Компании-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Компании в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- бездоходные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам).

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

5.15.1.3.Компания принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Компании на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Компании экономические выгоды в будущем (получение дополнительных денежных средств, контроль и участие в управлении другими организациями и т.д.).

5.15.1.4. Единицей бухгалтерского учета является:

Таблица 19. Единицы бухгалтерского учета

Вид единицы бухгалтерского учета	Определение
Вклады в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ)	Доля в уставном капитале каждой организации (в процентах)
Долевые ценные бумаги - акции акционерных обществ	Каждая единица ценной бумаги - акция
Облигации	Каждая единица ценной бумаги - облигация
Векселя	Каждая единица ценной бумаги – вексель
Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций, векселей)	Каждая единица ценной бумаги
Займы выданные кроме сделок РЕПО	Каждый транш по договору займа
Займы, выданные по сделкам РЕПО	Каждый договор РЕПО
Приобретенные права требования (дебиторской задолженности)	Каждое право требования, вытекающее из конкретного договора, права по которому переуступлены

5.15.1.5.Финансовые вложения группируются по следующим признакам:

Таблица 20. Группы финансовых вложений

№ п/п	Наименование группы	Расшифровка

№ п/п	Наименование группы	Расшифровка
1	По видам	Доли и акции Долговые ценные бумаги Выданные займы Депозитные вклады Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования Вклады в совместную деятельность по договору простого товарищества Прочие финансовые вложения
2	По срокам использования (погашения)	Долгосрочные финансовые вложения Краткосрочные финансовые вложения
3	По направлениям (виду зависимости)	Вложения в дочерние общества Вложения в зависимые общества Вложения в государственные (муниципальные) ценные бумаги Вложения в сторонние организации
4	В валюте	Вложения, выраженные в национальной валюте Российской Федерации (рублях) Вложения, выраженные в иностранной валюте
5	В оценке	Вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость в установленном порядке Вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

5.15.1.6.Момент признания финансовых вложений:

Таблица 21. Момент признания финансовых вложений

Виды вложений	Первичные учетные документы	Момент признания
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций	Договор купли-продажи Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Компании) Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций) Уведомление регистратора Векселя	Дата акта приема-передачи ценных бумаг *или* Дата исполнения поручения (выписка со счета депо) *или* Дата исполнения поручения о зачислении ценных бумаг на лицевой счет Компании (уведомление регистратора)
Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ)	Договор купли-продажи или учредительный договор Выписка из реестра акционеров Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Компании) Уведомление регистратора	Дата уведомления регистратора: - о записи по лицевому счету приобретателя (в случае учета прав на акции в системе ведения реестра); - о записи по счету депо (в случае учета прав на акции в депозитарии); (уведомление регистратора)
Вклады в уставные капиталы других организаций, кроме акций	Договор купли-продажи доли Учредительный договор и изменения к нему Свидетельство о внесение записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей ООО	Дата уведомления организации (ООО) об указанной уступке доли Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей при создании ООО
Выданные займы	Договор займа Платежное поручение на перечисление средств по договору	Дата акта приема-передачи имущества Дата платежа денежными

	займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа	средствами в счет выданного займа
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования долга	Договор уступки права требования (договор цессии) Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора	Дата договора уступки права требования (договор цессии)
Прочие финансовые вложения	Иные документы, подтверждающие право Компании на финансовые вложения	Дата документов, подтверждающих право Компании на финансовые вложения и получение доходов по этим вложениям

5.15.2.Оценка финансовых вложений

5.15.2.1.Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ 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 оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Компания не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты 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.

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

Затраты, связанные с обязательными платежами по регистрации сделки или права собственности на финансовые вложения, например услуги реестродержателя акций или депозитария, признаются прочими расходами в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

5.15.2.2.Последующая оценка финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

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

В бухгалтерском учете Управления Компании по состоянию на конец отчетного года производится переоценка состоящих на балансе ценных бумаг сторонних организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Переоценка состоящих на балансе Компании ценных бумаг сторонних организаций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, не производится.

Перевод сумм депозитных вкладов отражается с кредита счета 55 «Специальные счета в банках» в дебет счета 58 «Финансовые вложения» (субсчет 58.05 «Депозиты»).

При списании сумм с депозитного счета делаются записи с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

5.15.2.3.Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 5.15.1 настоящего Положения.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой 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 исходя из последней оценки.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

5.15.2.4.Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы (расходы) по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов (расходов) в порядке, установленном положениями по бухгалтерскому учету.

Продажа финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в следующей последовательности:

Таблица 22. Последовательность отражения продажи финансовых вложений в бухгалтерском учете

№№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание балансовой стоимости проданных (передаваемых) финансовых вложений по договорам купли-продажи (мены). Примечание: Основанием являются: акт приема - передачи ценных бумаг, выписка по счету ДЕПО, уведомление Регистратора, уведомление участников обществ о передачи (продажи) доли, договор уступки права требования долга и пр.	91	58
2	Отражение расходов, связанных с выбытием финансовых	91	76, 60

	вложений. Примечание: Основанием являются: акт выполненных работ, услуг, документы от Регистратора		
3	Отражение выручки от продажи финансовых вложений	76	91
4	Поступление денежных средств от продажи финансовых вложений	51, 52	76
5	Отражение дохода от выбытия финансовых вложений по стоимости по договору мены	62, 76	90, 91
	Одновременный зачет встречных взаимных обязательств сторон по договору мены	60, 76	62,76
	Получение имущества в обмен на финансовые вложения	08, 10, 41, 58	60, 76

Проценты по ценным бумагам включаются в прочие доходы по мере их начисления.

Причитающиеся доходы по акциям и долям участия признаются прочими доходами Компании тогда, когда возникло право акционеров (участников) на получение выплаты в соответствии с действующим законодательством РФ. Сумма дохода по акциям и долям участия учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» как краткосрочная задолженность в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 23. Порядок учета операций на счете 76

№№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Начислен доход по акциям и от долевого участия в уставных капиталах других организаций в полной сумме, указанной в протоколе собрания акционеров, на дату когда возникло право акционеров (участников) на получение выплаты	76	91
2	Получены дивиденды за вычетом налога на доходы удержанного налоговым агентом	51	76

Проценты по облигациям начисляются ежемесячно в течение действия договора.

Доходы в виде процентов (купонов) формируют прочие доходы.

Расходы в виде процентов (купонов) формируют прочие расходы.

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций включаются в прочие доходы по мере начисления.

5.15.2.5.Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату 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.

В 2011 году создается резерв под обесценение финансовых вложений в порядке, определенном пунктом 4.8.2 настоящего Документа.

Резерв создается за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и (или) уменьшения, если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости и (или) выявляется повышение их расчетной стоимости.

Если 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 по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

5.16.Учет по полученным кредитам и займам

5.16.1.Общие положения

Учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

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

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

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

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

5.16.2.Учет расходов по займам полученным

5.16.2.1.Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

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

5.16.2.2.В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету Компании в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору),

могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Если началось использование инвестиционного актива при производстве продукции (работ, услуг) несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

5.16.2.3.Проценты по причитающемуся к оплате векселю векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

5.16.2.4.Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.

5.17.Учет финансовых результатов

5.17.1.Финансовый результат от деятельности Компании формируется в разрезе их видов на счете 99 «Прибыли и убытки».

Сумма чистой прибыли (убытка) по итогу отчетного года списывается заключительной записью со счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчета 99.10 «Списание сальдо на счет 84 (только по итогам года)») в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль».

5.17.2.Финансовый результат от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг за отчетный месяц отражается на соответствующем субсчете счета 90 «Продажи» с учетом следующих особенностей:

- финансовый результат от продажи УВС, продуктов переработки формируется на балансе Управления Компании и распределяется в установленном порядке;
- финансовый результат от продажи прочих видов продукции (результатов выполненных работ, оказанных услуг) формируется на балансе подразделений Компании;
- финансовый результат от деятельности объектов социального назначения в целях извлечения прибыли (дохода), формируется на балансе подразделения Компании, где состоит на учете соответствующий объект.

5.17.3.Суммы начисленных налоговых санкций и пени отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на момент их признания либо по результатам инвентаризации расчетов по налогам и сборам.

Моментом признания налоговых санкций и пени признается дата вступления в законную силу решения суда либо решения налогового органа в случаях добровольного признания законности выдвинутых налоговым органом в отношении Компании требований, иных документов.

5.17.4.К счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открываются субсчета:

84.01 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»;

84.02 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»;

84.03 - «Прибыль использованная».

Использование сумм нераспределенной прибыли осуществляется по направлениям, утвержденным общим собранием акционеров Компании.

5.18.Учет отдельных видов расчетов

5.18.1. Расчеты по выплатам

5.18.1.1.Начисление дивидендов акционерам производится на основании объявленного решения общего собрания акционеров Компании.

Начисление и удержание суммы налога с доходов физических лиц производится на дату выплаты доходов в виде дивидендов.

Датой выплаты доходов в виде дивидендов признается:

- день осуществления первого почтового перевода;

- дата перечисления суммы доходов на счета в банках либо по поручению налогоплательщика на счета третьих лиц.

В случае возврата на расчетный счет Компании направленных физическим лицам почтовым переводом начисленных дивидендов, сумма отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчете 76.03.02 «Расчеты с физическими лицами по депонированным дивидендам (повторно)») за вычетом удержанного с суммы дивидендов налога.

5.18.1.2.Начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором начислены.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год, не создаются.

5.18.2.Учет расчетов с подотчетными лицами по выданным денежным суммам

5.18.2.1.Авансовые отчеты по денежным суммам, выданным в подотчет, составляются не позднее трех рабочих дней со дня выдачи или со дня прибытия из командировки с приложением всех необходимых документов для отражения в бухгалтерском учете.

В случае не предоставления в установленный срок авансового отчета сумма, выданная в подотчет, взыскивается с работника путем удержания из его заработной платы.

5.18.2.2.Выдача наличных денег в подотчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается.

5.18.2.3.Расчеты с подотчетными лицами с использованием корпоративных банковских карт

5.18.2.3.1.Расчеты с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ, договорными обязательствами с кредитной организацией и Положением «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01.

Корпоративная банковская карта является собственностью банка и выпускается банком по договору с Компанией с правом использования денежных средств Компании, зачисленных на соответствующий счет корпоративной банковской карты, конкретным работником (держателем карты), состоящим в штате Компании. Ответственность за сохранность корпоративной банковской карты, а также за расходование средств по ней в пределах установленных расходных лимитов несет держатель корпоративной карты.

5.18.2.3.2.В бухгалтерском учете денежные средства Компании, переведенные на банковский счет корпоративных банковских карт (далее по тексту «корпоративные карты»), учитываются на субсчете 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках». Аналитический учет по субсчету 55.04 «Прочие специальные счета в банках» осуществляется в разрезе счетов по корпоративным картам и держателей корпоративных карт. Перечисление денежных средств с расчетного счета Компании на банковский счет корпоративных карт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета».

Сумма вознаграждения, предъявляемая банком за обслуживание счета по корпоративным картам, учитывается в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете суммы вознаграждения, удержанные банком за обслуживание счета по корпоративным картам, учитываются при налогообложении прибыли в составе внереализационных расходов (подпункт 15 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

Оформленный банком по корпоративным картам овердрафт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом субсчета 66.01 «Краткосрочные кредиты в рублях» счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, выплачиваемые банку за пользование овердрафтом, признаются платой за пользование кредитными средствами с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Примечание: В налоговом учете проценты по долговым обязательствам учитываются при налогообложении прибыли в порядке, установленном статьей 269 НК РФ.

5.18.2.3.3.Расходование денежных средств с банковского счета корпоративных карт держателем корпоративной банковской карты осуществляется в пределах остатка средств на счете для управленческих нужд Компании (в том числе для оплаты административно-хозяйственных, командировочных и представительских расходов в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте).

Фактическое списание денежных средств с банковского счета корпоративных карт подтверждается банковской выпиской. При этом держателем карты сохраняются все первичные учетные документы, в том числе слипы/квитанции банкоматов по операциям с корпоративной картой.

Средства, списанные с банковского счета корпоративных карт, признаются суммами, выданными Компанией под отчет соответствующим держателям карт.

5.18.2.3.4.Держателем корпоративной карты отчет о целевом расходовании денежных средств с банковского счета корпоративных карт представляется по форме № АО-1 не позднее 3 рабочих дней со дня проведения расчетов по корпоративной карте (в том числе дня снятия наличных денежных средств) или со дня прибытия из командировки. К авансовому отчету прилагаются первичные документы, подтверждающие фактические расходы (квитанции, товарные чеки и т.д.), и слипы/квитанции банкоматов, подтверждающие оплату картой.

Суммы необоснованных расходов по банковским картам покрываются по расчетам с персоналом по прочим операциям.

Необоснованными расходами могут быть признаны случаи:

нецелевого использования денежных средств;

превышения установленных нормативными и распорядительными документами Компании лимитов расходов;

иные случаи.

5.18.2.3.5.В бухгалтерском учете операции отражаются в следующем порядке:

Таблица 24. Порядок отражения необоснованных расходов в бухгалтерском учете

Содержание операций	дебит	кредит
1.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт (на основании выписки банка по банковскому счету корпоративных карт)	71.04	55.04
2.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт в случаях: -признания сумм расходов обоснованными, и принятия к учету авансового отчета (с приложением подтверждающих документов) до получения выписки банка по банковскому счету корпоративных карт; -если расчет за товары или услуги держателем корпоративной карты произведен в конце одного отчетного периода, а списание денежных средств со счета по корпоративным банковским картам произведено банком в следующем отчетном периоде	71.04	57.01
3.Отражение сумм расходов, подтвержденных		

документально, по принятым к учету авансовым отчетам	10, 26, 60,91	71.04
4.Списание задолженности держателя корпоративной банковской карты (в случае признания сумм расходов необоснованными) в состав прочих расчетов с персоналом	73.05	71.04
При погашении задолженности	70	73.05

5.18.3.Расчеты по налогу на прибыль

5.18.3.1.Для целей налогообложения исчисление налога на прибыль производится в централизованном порядке в Управлении Компании в соответствии с главой 25 НК РФ с отражением суммы начисленного налога в налоговой декларации по налогу на прибыль.

5.18.3.2.В бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль осуществляются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н, с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» вводится специальный субсчет 68.98 «Налог на прибыль, начисленный в соответствии с ПБУ 18/02».

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются специальные субсчета:

99.07 «Условный налог на прибыль»;

99.08 «Постоянные налоговые обязательства».

5.18.3.3.По данным отчета о прибылях и убытках за отчетный период подразделениями Компании исчисляется условный расход (условный доход) по налогу на прибыль с отражением условных показателей по кредиту (дебету) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом (кредитом) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде (по строке формы № 2 «Прибыль (убыток) до налогообложения»), на действующую на отчетную дату ставку налога на прибыль, установленную законодательством о налогах и сборах.

5.18.3.4.В целях приведения показателя условного расхода (условного дохода) в соответствие с суммой исчисленного для целей налогообложения налога на прибыль производится корректировка этого показателя на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО), отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отчетного периода с отражением операций по дебету (кредиту) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в порядке, установленном настоящим Документом.

5.18.3.5.Постоянное налоговое обязательство (ПНО) либо постоянный налоговый актив (ПНА) равняется величине, определяемой как произведение суммы постоянной разницы, возникшей и (или) признанной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

При этом сумма постоянного налогового обязательства (актива) увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (99 «Прибыли и убытки») в корреспонденции с дебетом счета 99 «Прибыли и убытки» (68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Группа постоянных разниц в отчетности отражается свернуто между показателями, увеличивающими и уменьшающими сумму начисленного условного расхода (уменьшающими и увеличивающими сумму условного дохода).

5.18.3.6.Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА) в отчетном периоде равняется произведению суммы вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом сумма отложенного налогового актива увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного

дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 09 «Отложенный налоговый актив».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового актива отражается обратной записью.

5.18.3.7.Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО) в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных)и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом отложенное налоговое обязательство уменьшает (увеличивает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 77 «Отложенное налоговое обязательство».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового обязательства отражается обратной записью.

5.18.3.8.По итогу отчетного периода подразделениями Компании в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности (в том числе промежуточной), производится передача в рамках действующих внутрихозяйственных отношений Управлению Компании суммы начисленного текущего налога на прибыль по операциям с отражением по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для консолидации в бухгалтерском учете Управления Компании.

В Управлении Компании на основе данных всех подразделений Компании составляется сводный регистр по Компании.

5.18.3.9.По исправительным записям за предыдущие отчетные периоды регистр не составляется.

В бухгалтерском учете по счетам 09 «Отложенный налоговый актив» и 77 «Отложенное налоговое обязательство» на основании справочной информации даются исправительные записи за предыдущий календарный год в разрезе каждого субсчета (счета аналитического учета) с отражением в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Аналогичная запись производится при списании суммы непогашенного отложенного налогового актива либо обязательства.

5.18.3.10.Постоянные и временные разницы формируются на основании первичных учетных документов и аналитических данных бухгалтерского учета с группировкой по видам разниц и источникам их возникновения.

5.18.4.Расчеты по налогам и сборам (неналоговым платежам)

5.18.4.1.В бухгалтерском учете суммы налогов и сборов отражаются по кредиту соответствующего специального субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») на дату их начисления.

5.18.4.2.Платежи, сборы, исчисляемые в соответствии с законами или иными нормативными актами, не входящими в законодательство РФ о налогах и сборах, признаются неналоговыми платежами.

Неналоговыми платежами признаются:

- платежи за загрязнение окружающей среды;
- платежи за пользование водными объектами;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- арендные платежи за земельные участки;
- акцизы на подакцизные товары, выработанные на давальческой основе, начисленные нефтеперерабатывающими заводами.

В бухгалтерском учете расчеты по неналоговым платежам (за исключением регулярных платежей за пользование недрами) осуществляются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

5.18.5.Расчеты по отдельным видам агентских договоров

5.18.5.1.В случаях, когда ОАО АНК «Башнефть» (арендодатель) передает в аренду свое имущество сторонней организации (арендатору), а в арендную плату не включена стоимость коммунальных услуг (услуг связи) по этим объектам, сумма возмещения этих расходов от арендатора не должна отражаться у арендодателя как выручка от продажи, поскольку арендодатель не оказывает арендатору коммунальных услуг (услуг связи). Арендодатель лишь перечисляет поступившие от арендатора суммы на счета поставщиков этих услуг. В этом случае возникает необходимость заключения агентского договора.

Условия и обязательства сторон определяются в соответствии с положениями ГК РФ.

5.18.5.2.Агентский договор является возмездным, поэтому обязательными условиями договора являются - размер и порядок выплаты вознаграждения агенту.

5.18.5.3.В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 № 32н, не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц по агентским договорам.

В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 № 33н, не признаются расходами организации выбытие активов по агентским договорам.

Примечание: В налоговом учете в соответствии с нормами статей 251 (пункта 1, подпункта 9), 270 (пункта 9) НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы (расходы) в виде имущества (включая денежные средства), поступившего (переданного) агенту (агентом) в связи с исполнением обязательств по агентскому договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных агентом за принципала, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов агента в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится агентское вознаграждение.

5.18.5.4.В бухгалтерском учете расчеты по агентскому договору отражаются в следующем порядке:

Таблица 25. Порядок отражения расчетов по агентскому договору в бухгалтерском учете

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Оплачены агентом оказанные поставщиком услуги, часть из которых впоследствии будет перепредъявлена принципалу	60	51
2	Предъявлены принципалу расходы, связанные с выполнением договора с учетом НДС	60	60
3	Произведена оплата оказанных услуг	51	60
4	Предъявлено агентское вознаграждение	62	90
5	Начислен налог на добавленную стоимость с суммы агентского вознаграждения	90	68
6	Произведена оплата агентского вознаграждения	51	62

Примечание: В соответствии с нормами статьи 156 НК РФ налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма дохода, полученная в виде вознаграждения (любых иных доходов) при исполнении агентского договора. В этой связи счета-фактуры, предъявленные по расчетам в рамках исполнения обязательств по агентскому договору, регистрируются в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, без регистрации в книге покупок и (или) продаж. В книге продаж регистрируются счета-фактуры предъявленные агентом принципалу для оплаты агентского вознаграждения по договору.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ

6.1.Ответственность за не соблюдение положений настоящего Документа несут Президент и главный бухгалтер ОАО АНК «Башнефть», руководители и главные бухгалтеры Операторов ПИК (ХИК).

Меры ответственности к нарушителям применяются по основаниям и в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

7. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

7.1. Внешние нормативные и распорядительные документы

п/п	Наименование документа
1	Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ (ред. от 23.11.2009) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 23.02.1996)
2	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999 №107н, от 24.03.2000 №31н, от 18.09.2006 №116н, от 26.03.2007 №26н)
3	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.03.2009г. №22н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
4	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 №116н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 23.04.2009г. №35н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 24.11.2008г №12717
5	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 №154н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 25.12.2007г. №147н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 17.01.2007г №8788
6	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.07.1999 №43н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2001, утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 26.03.2007г. №26н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 19.07.01 за № 2806
8	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/2001, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №26н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.05.2002г. №45н, от 12.12.2005г. №147н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.04.2001г №2689
9	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/1998, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 №56н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 12.12.2007г. №143н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.1998г №1674
10	Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/2001, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.11.2001г. №96н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н; от 20.12.2007г №144н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.12.2001г №3138
11	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №32н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999г. №107н, от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г №1791
12	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №107н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г №1790

п/п	Наименование документа
13	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 №48н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 26.05.2008г №11749
14	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000 №11н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.200бг. №115н)
15	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 №92н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.200бг. №115н)
16	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 №153н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 23.01.2008г №10975
17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №107н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12523
18	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 2.07.2002 №66н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 2.08.2002г №3655
19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №115н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 11.12.2002г №4022
20	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №114н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.02.2008г. №23н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.2002г №4090
21	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.12.2002г №4085
22	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 №105н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 22.01.2004г №5457
23	Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
24	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 № 18008
25	Налоговый кодекс РФ
26	Федеральный закон от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»

7.2.Внутренние нормативные и распорядительные документы

п/п	Наименование документа
1	Устав ОАО АНК «Башнефть»

8.КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
1	31.12.2010	Начальник отдела методологии учёта	Сагитова Э.Р.	Создание и сопровождение документа

«УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ЗА 2012 ГОД»

Открытое акционерное общество

«Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»

(ОАО АНК «Башнефть»)

ПРИКАЗ

28. 12. 2011 г. № 1035

Об утверждении Положения «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности» на 2012 год

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2012 г. Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности» на 2012 г. (далее – Положение).
2. Директору департамента бухгалтерского учета и отчетности И.Р. Бочкаревой обеспечить организацию оперативного и бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и Положения.
3. Руководителям и главным бухгалтерам организаций-операторов ПИК (ХИК), филиалов ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с договорами оказания услуг обеспечить организацию и соблюдение принципов оперативного и бухгалтерского учета хозяйственных операций в ПИК (ХИК), филиалов ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Положением.
4. Директору департамента бухгалтерского учета и отчетности И.Р. Бочкаревой, главным бухгалтерам организаций-операторов ПИК (ХИК), филиалов ОАО АНК «Башнефть» ознакомить подчиненных сотрудников с настоящим Положением.
5. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на Заместителя Главного финансового директора главного бухгалтера А.Ю. Лисовенко.

Приложение: Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности» на 2012 год на 161 л.

Президент А.Л. Корсик

Т.В. Яковлева
(347) 261-64-88, вн.16488

УТВЕРЖДЕНО

Приказ от 28.12.2011г. № 1035

Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности»

Ответственный за применение:
Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности

СОДЕРЖАНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ 8
1.1. Общие сведения о документе 8
1.2. Назначение документа 8
1.3. Цели документа 8
1.4. Ответственность и область применения 8
1.5. Вводимые определения терминов, сокращений и ролей 8
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 13
2.1. Общие положения 13
2.2. Организационные аспекты учета 14
2.2.1. Общие принципы 14
2.2.2. Внутрихозяйственные отношения и внутрихозяйственный оборот 15
2.2.3. Первичные учетные документы, требования по их оформлению, документооборот 16
2.2.4. Инвентаризация имущества и (или обязательств) 18
2.2.5. Регистры бухгалтерского учета 21
2.3. Принципы определения текущей рыночной стоимости 22
2.4. Учет исправления ошибок 23
2.4.1. Общие положения 23
2.4.2. Подход к определению существенности 23
2.4.3. Отражение исправления ошибок в учете и отчетности 24
2.5. Бухгалтерская отчетность 26
2.5.1. Общие положения 26
2.5.2. Состав бухгалтерской отчетности 26
2.5.3. Сроки формирования и предоставления бухгалтерской отчетности 27
2.5.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по сегментам 28
2.5.5. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты 28
2.5.6. Раскрытие информации о связанных сторонах 28
2.5.7. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию 28
2.5.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерской отчетности 29
2.6. Статистическая отчетность 29
3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 29
3.1. Общие положения 29
3.2. Объект учета 31
3.3. Учет поступления основных средств 31
3.3.1. Затраты, включаемые в первоначальную стоимость основных средств 31
3.3.2. Признание объектов основных средств 33
3.3.3. Учет поступления основных средств в результате их безвозмездной передачи 35
3.3.4. Учет получения основных средств в качестве вклада в уставный капитал 35

3.3.5. Учет получения основных средств по договорам с оплатой неденежными средствами 35
3.3.6. Учет основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте 35
3.3.7. Определение срока полезного использования основных средств 36
3.3.8. Учет разукрупнения объектов основных средств 37
3.4. Учет оборудования, требующего монтажа 38
3.5. Учет амортизации основных средств 38
3.5.1. Амортизация основных средств после их восстановления 39
3.6. Учет консервации основных средств 40
3.6.1. Учет консервации скважин 40
3.6.2. Учет консервации лицензионного участка (месторождения) 42
3.7. Учет содержания и восстановления основных средств 43
3.7.1. Учет модернизации и реконструкции основных средств 43
3.7.2. Учет текущего и капитального ремонта основных средств 44
3.7.3. Учет ремонта скважин 44
3.7.4. Учет ремонта участков трубопроводов 45
3.7.5. Учет ремонта автомобильного транспорта 47
3.7.6. Учет гидравлического разрыва пласта в скважинах 48
3.7.6.1. Учет гидравлического разрыва пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины 48
3.7.6.2. Учет гидравлического разрыва пласта эксплуатационной скважины 49
3.7.7. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные основные средства 49
3.8. Учет отдельных видов основных средств 50
3.8.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг 50
3.8.1.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг на складе 50
3.8.1.2. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг в эксплуатации 51
3.9. Учет выбытия основных средств 54
3.9.1. Учет ликвидации, частичной ликвидации основных средств 54
3.9.1.1. Учет частичной ликвидации основных средств 54
3.9.1.2. Учет ликвидации скважин 55
3.9.1.3. Учет ликвидации кабельных линий ..... Ошибка! Закладка не определена.
4 УЧЕТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА 57
4.1. Определение объекта учета 57
4.2. Учет формирования стоимости объектов капитального строительства 57
4.2.1. Учет капитального строительства подрядным способом 57
4.2.2 Учет затрат на возведение временных сооружений 59
4.2.3 Учет пусконаладочных работ 59
4.2.4 Учет капитализации процентов в стоимость капитального строительства 60
4.2.5 Учет расходов, связанных с выполнением проектно-изыскательских работ 61
4.2.6 Учет строительства отдельных объектов капитального строительства 61
4.2.6.1 Учет строительства скважин 61

4.2.6.1.1 Учет строительства разведочных, поисковых, оценочных скважин 61
4.2.6.1.2 Учет строительства эксплуатационных скважин 63
4.2.6.1.3 Учет строительства скважин для государственных нужд 64
4.2.6.2 Учет строительства боковых стволов скважин 64
4.2.6.3 Учет объектов завершенного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных средств 65
4.2.6.4 Учет работ по разработке месторождений твердых полезных ископаемых 66
4.3 Учет перемещения объектов капитального строительства 67
4.4 Учет консервации объектов капитального строительства 67
4.5 Учет выбытия объектов капитального строительства 68
5. УЧЕТ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ 68
5.1. Общие положения ..... Ошибка! Закладка не определена.
5.2. Предпосылки капитализации затрат в ходе деятельности Общества Ошибка! Закладка не определена.
5.3. Риски, связанные с разведкой и разработкой ..... Ошибка! Закладка не определена.
5.4. Порядок капитализации затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа ..... Ошибка! Закладка не определена.
5.4.1. Признание геологоразведочных активов ..... Ошибка! Закладка не определена.
5.4.2. Первоначальная оценка геологоразведочных активов и порядок учета Ошибка! Закладка не определена
5.4.3. Учет затрат, связанных с приобретением прав пользования участком недр Ошибка! Закладка не опреде
5.4.4. Учет геологоразведочных работ ..... Ошибка! Закладка не определена.
5.4.5. Учет технологических проектных документов ..... Ошибка! Закладка не определена.
5.4.6. Учет обязательств организации в отношении охраны окружающей среды Ошибка! Закладка не определ
5.4.7. Учет строительства разведочных, поисковых, оценочных скважин Ошибка! Закладка не определена.
5.5. Амортизация геологоразведочных активов ..... Ошибка! Закладка не определена.
5.6. Обесценение геологоразведочных активов ..... Ошибка! Закладка не определена.
5.7. Прекращение признания геологоразведочных активов ..... Ошибка! Закладка не определена.
5.8. Выбытие геологоразведочных активов ..... Ошибка! Закладка не определена.
5.9. Раскрытие информации о геологоразведочных активах в бухгалтерской отчетности Ошибка! Закладка не
6 УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ 68
6.1 Определение объекта учета 68
6.2 Учет поступления нематериальных активов 69
6.2.1 Первоначальная оценка нематериальных активов 69
6.2.2 Определение срока полезного использования нематериальных активов 71
6.3 Учет амортизации нематериальных активов 72
6.4 Учет предоставления права на использование нематериальных активов 73
6.4.1. Учет неисключительных прав на использование программных продуктов 73
6.5. Учет НИОКР 74
6.5.1 Признание расходов на НИОКР 74
6.5.2 Списание расходов на НИОКР 76

6.6 Учет лицензий на право пользования недрами, не связанных с геологическим изучением недр 77
6.7 Учет деловой репутации 78
6.8 Учет выбытия нематериальных активов 79
7 УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ 80
7.1 Общие положения 80
7.2 Учет поступления материально-производственных запасов 81
7.2.1 Учет поступления материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам 83
7.2.2 Приемка материально-производственных запасов по количеству и качеству 84
7.2.3 Порядок отражения расходов на приобретение материально-производственных запасов на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» 86
7.3. Учет отдельных видов материально-производственных запасов 90
7.3.1. Учет катализаторов 90
7.3.2. Учет специальной оснастки и специальной одежды 91
7.3.3. Учет автомобильных шин 93
7.3.4. Учет горюче-смазочных материалов 93
7.3.5. Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов 94
7.3.6. Учет лома и отходов металлов 94
7.3.6.1. Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы 94
7.3.6.2. Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов 95
7.3.6.3. Учет нефтяных шламов и продуктов их переработки 98
7.4. Учет товаров 101
7.5. Учет готовой продукции 101
7.5.1. Учет добытой нефти 101
7.5.2. Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения 105
7.5.3. Учет возвратной нефти 106
7.5.4. Учет добытого природного газа 106
7.5.5. Учет добытого попутного нефтяного газа 107
7.5.6. Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на установках ГПП 108
7.5.7. Учет затрат при переработке на ГПП давальческого сырья 111
7.5.8. Учет добытых твердых полезных ископаемых 112
7.5.8.1. Общие положения 112
7.5.8.2. Учет добытой марганцевой руды (марганцовистого известняка) 113
7.5.9. Учет продукции переработки углеводородного сырья на давальческой основе 116
7.5.9.1. Учет продукции переработки углеводородного сырья на давальческой основе, полученной при повторных процессах 120
7.5.9.2. Учет хозяйственных операций по переработке приобретенного газового конденсата на давальческой основе 121

7.5.9.3. Учет продукции переработки углеводородного сырья, осуществляемой в подразделениях Общества ..... Ошибка! Закладка не определена.
7.6. Учет выбытия материально-производственных запасов 122
8 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ 123
8.1. Общие положения. Определение объекта учета. Классификация финансовых вложений 123
8.2. Учет поступления финансовых вложений 125
8.3. Учет последующей оценки финансовых вложений 128
8.4. Учет доходов (расходов) по финансовым вложениям 129
8.5. Учет выбытия финансовых вложений 130
9. УЧЕТ РАСХОДОВ РАНЕЕ ОТРАЖАЕМЫХ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 130
10. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ РАСЧЕТОВ 132
10.1 Учет расчетов с учредителями 132
10.2 Учет расчетов с подотчетными лицами 133
10.2.1. Учет расчетов подотчетных лиц с использованием корпоративных банковских карт 133
10.3. Учет расчетов по договорам комиссии (агентским договорам) 135
10.4. Учет расчетов по налогу на прибыль 135
10.5. Учет расчетов по налогам и сборам (неналоговым платежам) 137
11. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ 137
11.1 Учет поступления полученных кредитов и займов 137
11.2 Учет погашения полученных кредитов и займов 137
11.3 Учет процентов по полученным кредитам и займам 138
11.3.1 Учет текущих расходов по процентам по кредитам и займам 138
11.3.2 Учет капитальных расходов по процентам по кредитам и займам 139
11.4 Учет займов, привлеченных путем выдачи векселей 140
11.4.1 Учет процентов и дисконта по векселям 140
11.5. Учет займов, привлеченных путем выпуска облигаций 141
11.5.1. Учет купонного дохода по облигациям 141
11.6. Учет кредитов и займов в валюте и условных единицах 141
11.7. Учет реклассификации полученных кредитов и займов 142
12. УЧЕТ РАСХОДОВ 142
12.1 Общие положения 142
12.2 Учет расходов по обычным видам деятельности 142
12.2.1. Учет расходов вспомогательных производств 143
12.2.2. Учет общехозяйственных расходов 144
12.2.3. Учет расходов обслуживающих производств и хозяйств 145
12.3. Учет расходов на продажу 146
12.3.1. Учет расходов, связанных с продажей нефти 146

12.3.2. Учет расходов, связанных с продажей продуктов переработки 147
12.3.3. Учет расходов при оформлении временных таможенных деклараций 147
12.4. Учет прочих расходов 147
13. УЧЕТ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПОТЕРЬ 148
13.1. Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи 148
14 УЧЕТ РЕЗЕРВОВ 149
14.1. Учет резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов 149
14.2. Учет резервов под обесценение финансовых вложений 150
14.3. Учет резервов по сомнительным долгам 152
14.4. Учет резервов на предстоящую оплату отпусков 154
14.5. Учет резервов на выплату вознаграждений по итогам работы за год 155
14.6. Учет резерва на расходы по реализации 156
15. УЧЕТ ДОХОДОВ 156
16. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ 157
17. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ 158
18 НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ 158
18.1. Внешние нормативные и распорядительные документы 158
18.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы 160
19. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА 160
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. ФОРМА РАСЧЕТА РЕЗЕРВА РАСХОДОВ ПО ПРОГРАММЕ ДОЛГОСРОЧНОГО МАТЕРИАЛЬНОГО ПООЩРЕНИЯ 161
ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 161

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

1.1.Общие сведения о документе

Тип документа	Положение		
Аннотация	Определяет основные принципы бухгалтерского учета хозяйственных операций, бухгалтерской отчетности		
Минимальная периодичность пересмотра	6 месяцев	**Максимальная периодичность пересмотра**	1 год
Ограничения доступа	В соответствии с областью применения настоящего документа		

1.2.Назначение документа

В Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности» (далее по тексту «Положение» или «документ») изложены принятые в соответствии с действующим законодательством положения (способы) ведения оперативного (складского) и бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с деятельностью Общества.

1.3.Цели документа

Положения настоящего документа направлены на достижение следующих целей:

- определение основных подходов и принципов ведения бухгалтерского учета с учетом требований Положения «Единая корпоративная учетная политика в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ)»;
- установление совокупности способов (включая способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, регистров оперативного, бухгалтерского учета, обработки информации), принципов, особенностей организации и осуществления управленческого (в том числе оперативного) учета, составления отчетности.

1.4. Область применения

Настоящий документ обязаны знать и использовать в работе следующие должностные лица:

Таблица 1. Область применения

Наименование должности/роли	ОАО АНК «Башнефть»
Руководители ОАО АНК «Башнефть»	X
Работники ОАО АНК «Башнефть»	X
Сторонние лица, выполняющие обязательства по договору с ОАО АНК «Башнефть» на осуществление деятельности от имени и в интересах ОАО АНК «Башнефть» (далее по тексту «Операторы ПИК (ХИК)»)	X

Настоящий документ рекомендован как основа для разработки аналогичного документа для ДЗО.

1.5.Вводимые определения терминов, сокращений и ролей

Таблица 2. Перечень сокращений

Сокращение	Расшифровка сокращения
АЗС	автозаправочная станция
ГК	Градостроительный кодекс
ГПП	газоперерабатывающее производство

ГРА	геологоразведочные активы
ГРР	геологоразведочные работы
ГРП	гидравлический разрыв пласта
Минфин РФ	Министерство финансов РФ
МПЗ	материально-производственные запасы
НДС	налог на добавленную стоимость
НЗС	не завершенное строительство
НИОКР	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
НКТ	насосно-компрессорные трубы
НПЗ	нефтеперерабатывающий завод
НШ	Насосные штанги
ОНО (ОНА)	отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив)
ПДК	постоянно-действующая комиссия
ПИР	проектно-изыскательские работы
ПНО (ПНА)	постоянное налоговое обязательство (постоянный налоговый актив)
ППСН	пункт приема и сдачи нефти
ПФ	Пенсионный фонд РФ
РФ	Российская Федерация
СИ	средства измерений
СИКН	система измерений количества и показателей качества нефти
ТМЦ	товарно-материальные ценности
ТФОМС	Территориальные Фонды обязательного медицинского страхования РФ
УВС	углеводородное сырье
УЭЦН	установка центробежных электронасосов
ФСС	Фонд социального страхования РФ
ФСЭТАН	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
ШФЛУ	широкая фракция легких углеводородов
ЦДНиГ	цех добычи нефти и газа
ЦИК	центральная инвентаризационная комиссия

Таблица 3. Перечень терминов

Наименование термина	Определение термина
Внутрихозяйственные отношения	Отношения между подразделениями Общества по вопросам хозяйствования внутри ОАО АНК «Башнефть»
Готовая продукция	Часть материально-производственных запасов собственного производства (изготовления), предназначенная 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)
Давальческое сырье	Материалы (сырье), поступающие для промышленной переработки (доработки) от сторонних субъектов предпринимательской деятельности на условиях договора гражданско-правового характера Примечание: Под субъектами предпринимательской деятельности понимаются юридические лица и (или) предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица
Наименование термина	**Определение термина**
Зачистка резервуара	Технологический процесс очистки внутренних поверхностей резервуаров от остатков нефти (нефтепродуктов, продукции нефтехимии, др.), оставшихся в резервуаре после выкачки насосом через зачистной патрубок, и их отложений, осевших на дно резервуара механических примесей (песок, грунт, др.), пирофорных соединений, нефтесодержащей грязи
Имущественный комплекс	Совокупность объектов движимого и недвижимого имущества,

Наименование термина	Определение термина
	образующих единое целое и предполагающих использование их по общему технологическому и (или) производственному назначению, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукцию, права требования, долги, а также права на обозначения, индивидуализирующие предприятие (как имущественный комплекс), его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания), и другие исключительные права, если иное не предусмотрено законом или договором
Инвентарный объект	Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями (с одинаковым сроком полезного использования) 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
Капитальный ремонт объектов	Комплекс выполняемых работ по восстановлению технических и экономических характеристик объекта до значений, близких к проектным, с заменой или восстановлением любых составных частей
Категории скважин	Основной групповой признак классификации скважин, объединяющий скважины нескольких типов. Скважины подразделяются на 8 категорий: • опорные (в том числе сверхглубокие), • параметрические, • структурные, • поисковые, • оценочные, • разведочные, • эксплуатационные, • специальные. В категорию эксплуатационных скважин входят собственно эксплуатационные, опережающие эксплуатационные, нагнетательные, наблюдательные, контрольные, пьезометрические скважины
Консервация объектов	Комплекс необходимых мероприятий, направленных на обеспечение сохранности объектов основных средств или имущественного комплекса при их временном бездействии
Консервация лицензионного участка (месторождения)	Временная приостановка деятельности по добыче полезных ископаемых на лицензионном участке (месторождении)
Лицензия на право пользования недрами	Документ, включающий установленной формы бланк с Государственным гербом РФ и текстовые, графические и иные приложения, являющиеся неотъемлемой составной частью лицензии, и, удостоверяющий исключительное право ОАО АНК «Башнефть» на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока и при соблюдении оговоренных в нем условий
Лицензионный участок (месторождение)	Часть недр, ограниченная по площади и по глубине, предназначенная для горно-геологических работ. В соответствии с лицензией на пользование недрами для добычи полезных ископаемых, при разведке и добыче углеводородного сырья участок недр предоставляется пользователю в виде горного отвода – геометризованного блока недр. На лицензионном участке может находиться либо одно месторождение, либо часть его, либо несколько

Наименование термина	Определение термина
	месторождений. На одном месторождении может находиться несколько лицензионных участков. По настоящему Положению единичным объектом выступает «участок недр»
Лицензионный участок (месторождение), введенный в эксплуатацию и промышленно освоенный	Участок недр, на территории которого Обществом стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых
Материально - производственные запасы (в том числе полезные ископаемые, добытые на полученных Компанией в пользование лицензионных участках)	Часть имущества Общества, используемая при производстве предназначенных для продажи продукции, работ и услуг, используемая для управленческих нужд и (или) предназначенная для продажи и иных целей
Материалы	Часть материально-производственных запасов Общества, используемых в качестве сырья, материалов при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) для управленческих нужд подразделений Общества
«Мертвые» остатки	Часть углеводородного сырья, продуктов переработки, которые нельзя извлечь из системы технологического процесса штатными техническими средствами, находящиеся: • в «мертвой» полости резервуаров и емкостей, • в технологических трубопроводах
«Мертвая» полость резервуара	Нижняя часть резервуара, из которой нельзя выбрать продукты переработки, используя приемно-раздаточный патрубок
Незавершенное строительство	Затраты Общества по возведению объекта строительства с начала строительства до ввода этого объекта в эксплуатацию
Нефтяные шламы	Нефтесодержащие отходы, которые по своим физико-химическим свойствам не могут быть использованы в процессе подготовки нефти или переработки углеводородного сырья. Представляют собой водонефтяные эмульсии с высоким содержанием механических примесей
Общество	ОАО АНК «Башнефть»
Объекты капитального строительства	Здания, строения, сооружения, иные объекты, строительство которых не завершено, за исключением временных построек, киосков, навесов и других подобных построек (далее – объекты незавершенного строительства)
Оператор ПИК (ХИК)	Организации, выполняющие обязательства на основании договоров с ОАО АНК «Башнефть» на осуществление деятельности от имени и в интересах ОАО АНК «Башнефть»
Организационные аспекты разделов учетной политики	Общие принципы, характеризующие условия хозяйствования, участников отношений, отраслевые особенности и иные аспекты, используемые для целей бухгалтерского, налогового, управленческого учета
Организация - заказчик	Сторонняя организация, уполномоченная Обществом осуществлять реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ
Отчетный период	Период, за который Общество должно составлять бухгалтерскую отчетность
Полезные ископаемые, учитываемые в составе готовой продукции либо материалов собственного производства	Часть материально-производственных запасов собственного производства (добычи), соответствующая по своему качеству государственному стандарту Российской Федерации (стандарту отрасли, региональному стандарту, международному стандарту), а в случае отсутствия стандартов – стандарту или техническим условиям Общества
Подготовка марганцовистого известняка (марганцевых руд)	Вид деятельности, непосредственно следующий за добычей, который включает доставку добытого сырья к месту его переработки и выполнение по принятой технологии всех

Наименование термина	Определение термина
	операций по доведению сырья до требуемого стандартам или техническим условиям качества (в том числе дробление, измельчение, др.)
Планово-расчетная стоимость	Стоимость продукции, работ, услуг, определенная на основании прейскурантов, утвержденных организационно-распорядительными документами Общества
Плановая стоимость	Фактическая стоимость продукции работ, услуг за месяц, предыдущий отчетному, скорректированная на фактическую информацию о показателях, влияющих на стоимость
Программа долгосрочного материального поощрения	Предоставленное Обществом отдельным работникам право на получение ежегодного бонуса посредством закрепления за ними определенного количества фантомных акций
Расконсервация объекта	Комплекс необходимых мероприятий по переводу объектов основных средств или имущественного комплекса из состояния консервации в условия эксплуатации либо для продажи (передачи) по договорам гражданско-правового характера
Сомнительный долг	Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Срок полезного использования	Период, в течение которого объект основных средств (нематериальных активов) либо материальная ценность служит для выполнения целей деятельности Общества
Статистическая отчетность	Отчетность, составляемая для государственного статистического наблюдения
Товары	Часть материально-производственных запасов Общества, приобретенных или полученных от других юридических (физических) лиц и предназначенных для продажи.
Трубопроводы	Трубопроводная система, состоящая на балансе Общества и предназначенная для транспортирования продукции собственного производства (приобретенной) до места подготовки (доработки), переработки, отгрузки, потребления, перевалки на другой вид транспорта и (или) реализации
Трасса трубопровода	Направление трубопровода, определяемое от начального участка по направлению движения транспортируемой продукции до конечного его пункта
Технический коридор	Система проложенных трубопроводов (либо трубопровода) по одной трассе, предназначенная для транспортирования нефти, газа, газового конденсата, нефтепродуктов, в том числе сжиженных углеводородных газов, продуктов нефтехимии и др.
Фантомная акция	Закрепленное за работником: – право требования выплаты денежной суммы, эквивалентной рыночной стоимости одной обыкновенной акции Общества и(или) – право требования передачи ему в собственность одной обыкновенной именной акции Общества на условиях, в порядке и сроки, установленные Положением о программе долгосрочного материального поощрения работников ОАО АНК «Башнефть»

Таблица 4. Перечень ролей

Наименование роли	Описание роли
	Нет

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1. Общие положения

Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Документ составлен с учетом требований Положения «Единая корпоративная учетная политика в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ)» и действует с 01.01.2012 года.

Для определенных настоящим Документом целей в структуру учета входят следующие подразделения:

Таблица 5. Перечень подразделений, входящих в структуру учета

Подразделения	Наименование
Управление Общества	
филиалы Общества	«Московский офис ОАО АНК «Башнефть»; «Башнефть-УНПЗ»; «Башнефть-Новойл»; «Башнефть-Уфаоргсинтез»; «Башнефть-Уфанефтехим»; «Башнефть-Башкирнефтепродукт».
производственные имущественные комплексы (сокращенно – ПИК)	«НГДУ «Арланнефть» «НГДУ «Ишимбайнефть» «НГДУ «Краснохолмскнефть» «НГДУ «Туймазанефть» «НГДУ «Уфанефть» «НГДУ «Чекмагушнефть» «Башнефть-Полюс» «ГДУ «Башминералресурс» «Производственно-технологическое управление связи» «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования» «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования» «Сервис»
хозяйственные имущественные комплексы (сокращенно – ХИК)	«Соцкультсервис» «Комплекс реабилитации и профилактики»

ПИК (ХИК) являются имущественными единицами Общества, в состав которых включаются здания, сооружения, оборудование, транспорт, инвентарь, сырье, продукция, права требования, долги и другое имущество и имущественные права ОАО АНК «Башнефть».

Формирование имущественного состава ПИК (ХИК) производится по территориальному (исходя из места нахождения имущества) и (или) функциональному (исходя из назначения имущества) и иным признакам.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы Общества не должны противоречить настоящему Документу.

Требования настоящего Документа становятся обязательными для исполнения в Обществе в соответствии с Уставом организации и в установленном порядке.

Изменения, вносимые в Документ, должны быть обоснованными и оформляться в порядке и сроки, определенные Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н. С 01.01.2011 вводится порядок внесения изменений оценочного значения в бухгалтерской отчетности подразделений Общества. Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива. Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Для целей настоящего Документа изменением оценочного значения признается создаваемая величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, финансовых вложений, других оценочных резервов.

2.2. Организационные аспекты учета

2.2.1. Общие принципы

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, другими нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

План счетов бухгалтерского учета формируется на основании Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций осуществляется по видам деятельности и иным объектам учета, установленным настоящим Документом либо законодательством РФ.

Бухгалтерский учет по операциям, связанным с деятельностью ПИК (ХИК) Общества осуществляется сторонними организациями (Операторами ПИК (ХИК)) по договорам гражданско-правового характера.

Ответственные лица за организацию и ведение учета (оперативного, бухгалтерского) по ПИК (ХИК) и меры их ответственности устанавливаются соответствующими договорами.

Отношения между подразделениями Общества по вопросам хозяйствования внутри ОАО АНК «Башнефть» регулируются обязательствами сторон на основании «Соглашения по обеспечению хозяйствования внутри ОАО АНК «Башнефть»» и (или) организационно-распорядительными документами.

Передача имущества (работ, услуг, имущественных прав) и обязательств между подразделениями Общества для хозяйственных нужд ОАО АНК «Башнефть» (производственных, непроизводственных и др.) осуществляется в рамках внутрихозяйственных отношений с обеспечением внутрихозяйственных расчетов (далее по тексту «внутрихозяйственный оборот»).

В подразделениях Общества применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть», введенный Приказом ОАО АНК «Башнефть» от 11.08.2005 г. № 245 с учетом внесенных изменений и (или) дополнений (далее по тексту «План счетов»).

По подразделениям Общества разрабатывается в соответствии с общими требованиями номенклатура дел бухгалтерской и иной документации и утверждается отдельным приказом. Приложением к настоящему Документу не является.

Добыча нефти осуществляется сторонней организацией по договору гражданско-правового характера.

Распоряжение нефтью, добытой на полученных Общества в пользование лицензионных участках (месторождениях), и (или) продукцией переработки углеводородного сырья, осуществляют Президент ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с Уставом ОАО АНК «Башнефть» и (или) лица, на это уполномоченные Обществом.

Предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества Общества по договору аренды (субаренды) признается предметом деятельности Общества, независимо от срока действия договора.

Предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и (или) из других видов интеллектуальной собственности Общества, предметом деятельности Общества не признается.

Имущество (включая имущественные права) Общества, закрепленное за подразделениями Общества, является собственностью Общества, учитывается на отдельном незаконченном балансе соответствующего подразделения Общества и отражается в сводном балансе (промышленность) ОАО АНК «Башнефть».

Под незаконченным балансом понимается баланс бухгалтерский, который в обобщенном денежном выражении дает представление о размещении в конкретном подразделении Общества хозяйственных средств (активов), об источниках образования хозяйственных средств этого подразделения Общества и их целевом назначении (пассив).

Использование чистой прибыли (после налогообложения прибыли) Общества осуществляется согласно смете, утвержденной общим собранием акционеров ОАО АНК «Башнефть» на соответствующий календарный год.

Применяется автоматизированная система ведения бухгалтерского учета с применением программного продукта Lexema и (или) на базе информационной системы SAP ERP (1С).

Исправление ошибок в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Принципы существенности при исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности определены пунктом 2.4. настоящего Документа.

2.2.2. Внутрихозяйственные отношения и внутрихозяйственный оборот

К внутрихозяйственному обороту относятся операции, связанные с приемом-передачей части приобретенного (созданного) имущества, результатов выполненных работ, оказанных услуг (в том числе обмен сырьем, продукцией, товарами, работами, услугами, имущественными правами) и обязательств между подразделениями Общества в целях обеспечения хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть».

К внутрихозяйственному обороту, в частности, относятся:

- прием-передача углеводородного сырья, добытого на полученных в пользование лицензионных участках, между подразделениями Общества в целях:
- продажи на территории Российской Федерации и за ее пределами;
- использования на производственно-технологические нужды Общества и (или) иных целей;
- производства продукции переработки и (или) иных целей;
- прием-передача продукции переработки углеводородного сырья для использования на хозяйственные нужды Общества и (или) иных целей;
- прием-передача других видов полезных ископаемых, добытых на полученных в пользование лицензионных участках (месторождениях), для использования на собственные нужды Общества и (или) иных целей;
- прием-передача материально-производственных запасов, внеоборотных активов (в том числе оборудования), имущественных прав Общества, обязательств, результатов выполненных работ, оказанных услуг между подразделениями Общества в процессе осуществления хозяйственной деятельности от имени и в интересах Общества;
- передача денежных средств (денежных документов) подразделениям Общества в порядке целевого финансирования и (или) иных целей;
- другие операции.

Расчеты в рамках действия внутрихозяйственных отношений (за исключением операций, относящихся к предпоследнему и (или) последнему абзацу предыдущего пункта настоящего Документа) осуществляются (в зависимости от условий хозяйствования):

- в сумме фактически произведенных расходов (по фактической себестоимости);
- по плановой себестоимости;
-
- по планово-расчетной себестоимости, скорректированной на коэффициент отклонения (далее по тексту «предыдущий период»).

Фактической себестоимостью передаваемых по внутрихозяйственному обороту продукции (товаров, имущественных прав, работ, услуг) признается фактическая себестоимость, сформированная в бухгалтерском учете передающей стороны за отчетный месяц или за предыдущий месяц.

Коэффициент отклонения определяется как отношение разницы, возникающей между суммой фактической себестоимости продукции (товаров, имущественных прав, работ, услуг) предыдущего периода и суммой планово-расчетной себестоимости продукции (товаров, имущественных прав, работ, услуг) предыдущего периода, к планово-расчетной себестоимости текущего периода.

В бухгалтерском учете сумма отклонения, возникшая по внутрихозяйственным расчетам, учитывается в виде сальдо на счетах учета расходов по обычным видам деятельности, активов, др.

Сумма отклонения, возникшая в последнем месяце года, на следующий год не переносится, дополнительно предъявляется всем подразделениям Общества, с которыми проводились внутрихозяйственные расчеты по соответствующим операциям.

Прием-передача имущества и обязательств в рамках действия внутрихозяйственных отношений осуществляется по извещению (авизо) с оформлением первичных документов в порядке, установленном Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01, утвержденным распоряжением от 01.06.2010 № 61 (в редакции последующих изменений (дополнений)).

Расчеты между подразделениями Общества ведутся на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с применением субсчетов:

- 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу»;
- 79.02 «Расчеты по текущим операциям».

На субсчете 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу» учитывается движение наделяемого и перераспределяемого имущества между подразделениями Общества по балансовой стоимости и (или) фактической себестоимости в корреспонденции со счетами учета этого имущества.

На субсчете 79.02 «Расчеты по текущим операциям» учитывается состояние расчетов между подразделениями Общества по передаче внеоборотных и (или) оборотных активов (сырья, материалов, готовой продукции, товаров, денежных средств и документов и т.п.), результатов выполненных работ, оказанных услуг по внутрихозяйственному обороту, а также внутренние расчеты по налогам и др.

Виды осуществляемых внутрихозяйственных расчетов группируются в бухгалтерском учете на счетах аналитического учета.

При передаче по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов одновременно должна предоставляться следующая информация:

- о фактах уточнения срока полезного использования передаваемых по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов с последующим внесением корректировок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях;
- о сумме амортизации, начисленной по соответствующему нематериальному активу в налоговом учете для целей налогообложения прибыли.

2.2.3. Первичные учетные документы, требования по их оформлению, документооборот

Порядок оформления первичных учетных документов, внесения в них исправлений, альбомы типовых и нетиповых форм первичных учетных документов, график документооборота указанных документов в Обществе определен Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

Перед визированием первичных учетных документов ответственным лицом должны быть проведены три вида проверки:

- формальная проверка правильности оформления документов по форме, полнота и правильность заполнения всех реквизитов;
- проверка по существу, или определение законности совершения хозяйственной операции, оформленной данным документом (изучение сопроводительной согласовательной документации);
- арифметическая проверка, или проверка правильности подсчета данных документа.

В формы № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», ОС-1а «Акт о приеме-передаче зданий, сооружений», ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» вводятся дополнительные реквизиты:

- «единица измерения»;
- «дата подачи документов на государственную регистрацию прав на недвижимость».

Реквизит «Государственная регистрация прав на недвижимость» заполняется на дату возникновения права Общества на соответствующий объект недвижимого имущества.

В первичных документах на покупку (продажу) труб в реквизите «единица измерения» количество указывается в трех единицах (метрах, тоннах, штуках), если иное не определено договором.

При передаче сторонним организациям труб без передачи права собственности оформляется накладная по форме № М-15, где дополнительно отражаются реквизиты: наименование трубы, диаметр, толщина стенки, количество трубы (в штуках, метрах, тоннах), получатель, новая или ремонтная труба, группа прочности (для новой трубы), группа прочности и класс (для ремонтной трубы), номер сертификата качества (для новой трубы).

В форму № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону» вводятся дополнительные реквизиты: количество мест; количество в одном месте.

При отпуске подрядчику (в том числе Операторам ПИК (ХИК)) товарно-материальных ценностей без передачи права собственности оформляется накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) в двух экземплярах. Документ оформляется от имени Общества и подписывается уполномоченным лицом Общества на основании доверенности.

По реквизиту «Основание» указывается о том, что материалы отпускаются без передачи права собственности.

По реквизиту «сумма без учета НДС» обязательно проставляется стоимость материала для денежной оценки ответственности подрядчика за утрату или порчу предоставленных материальных ценностей заказчика.

В форму накладной вводится дополнительный реквизит «назначение отпуска материалов без передачи права собственности на них», где отражаются:

- номер (шифр) строительного (иного) объекта;
- наименование заказа (изделия, продукции);
- номер (шифр) и (или) наименование затрат.

Реквизиты «отпуск разрешил», «отпустил», «главный бухгалтер» заполняются ответственными лицами подразделения Общества либо лицами, на это уполномоченными Общества. Реквизит «получил» заполняется подрядчиком.

При передаче объектов основных средств по внутрихозяйственному обороту получателю соответствующего объекта передаются заверенные копии инвентарных карточек учета объекта основных средств (группового учета объектов основных средств) (формы №№ ОС-6, ОС-6а). При необходимости передаются заверенные копии форм №№ ОС-1, ОС-3.

При передаче по внутрихозяйственному обороту объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, одновременно с первичными учетными документами передаются:

- свидетельство о государственной регистрации прав Общества на недвижимое имущество;
- технический (кадастровый) паспорт;
- документы о праве пользования земельным участком;
- исполнительная документация;
- иные документы либо копии документов.

При передаче по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов получателю соответствующего актива передается заверенная копия карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

По передаваемым по внутрихозяйственному обороту объектам основных средств (нематериальным активам), принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, в обязательном порядке передаются следующие данные:

- дата принятия объекта основных средств (нематериального актива) к налоговому учету;
- первоначальная (восстановительная) стоимость, сформированная для целей отражения в налоговом учете по соответствующему объекту (активу);
- срок полезного использования объекта (актива), установленный постоянно действующей комиссией для целей отражения в налоговом учете;
- сумма амортизации, начисленной в налоговом учете при налогообложении прибыли с момента принятия объекта (актива) к налоговому учету;
- расходы на капитальные вложения;
- иные сведения, связанные с налогообложением объектов основных средств (нематериальных активов).

По объектам основных средств, не принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, делается запись «в налоговом учете амортизация не начисляется».

2.2.4. Инвентаризация имущества и (или обязательств)

Случаи обязательного проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества определены законодательством Российской Федерации.

Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств в Обществе определен Регламентом процесса «Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств» РП-08.3-01-01, утвержденным приказом от 27.08.2010 № 583.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится в сроки, указанные в Таблице 6.

Таблица 6. Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Наименование объектов инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации	Примечание
Основные средства	не реже одного раза в три года, но не позднее 1.10.2013 года	В подразделениях Общества, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями, инвентаризация проводится один раз в три года по состоянию на 30 сентября текущего года, но не

Наименование объектов инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации	Примечание
		позднее 1.10.2013 года.
Нематериальные активы (в том числе объекты интеллектуальной собственности); объекты незавершенного строительства; оборудование к установке, финансовые вложения	ежегодно по состоянию на 30 сентября текущего года	В подразделениях Общества, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями, инвентаризация проводится один раз в три года по состоянию на 30 сентября текущего года, но не позднее 1.10.2013 года.
Библиотечный фонд	не реже одного раза в пять лет, но не позднее 1.10.2013 года	
Материально – производственные запасы	ежегодно по состоянию на 30 сентября текущего года	
Лом и отходы черных, цветных металлов, а также с содержанием драгоценных металлов	ежегодно по состоянию на 1 января года, следующим за отчетным	
Нефти	на 00.00 часов (по московскому времени) 1 октября текущего года	
Продуктов переработки собственных и (или) выработанных на давальческой основе, в том числе по ГПП	на 00.00 часов (по московскому времени) 1 октября текущего года	
Продуктов переработки отходов производства (в том числе нефтяных шламов)	на 00.00 часов (по московскому времени) 1 октября текущего года	
Твердых полезных ископаемых	ежегодно по состоянию на 1 октября текущего года	
Обязательства по расчетам с дебиторами и кредиторами; обязательства по внутрихозяйственным расчетам; обязательства по другим видам расчетов	ежегодно по состоянию на 30 сентября текущего года	
НДС по приобретенным ценностям	ежегодно по состоянию на 30 сентября текущего года	
Денежных средств (денежных документов), бланков строгой отчетности в кассе	на 31 декабря текущего года	
Денежные средства на счетах в банках	на 31 декабря текущего года	Проводится сверка данных об остатках денег на расчетных (валютных) счетах по выпискам банков с данными бухгалтерского учета
Привлеченные заемные средства	на 31 декабря текущего года	
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам и страховыми фондами по страховым взносам	на 31 декабря текущего года	
Земельных участков, являющихся собственностью Общества	не реже одного раза в пять лет, но не позднее 1.10.2013 года	
Земельных участков, полученных во временное пользование (долгосрочную, краткосрочную аренду)	в случаях необходимости (при изменении или уточнении площади, их постановке на кадастровый учет и т.п.)	
Объекты незавершенного	на 30 сентября текущего года	

Наименование объектов инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации	Примечание
строительства, оборудование к установке		
Финансовые вложения	на 30 сентября текущего года	
Капитал и резервы (III раздел бухгалтерского баланса)	на 31 декабря текущего года	
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение финансовых вложений, резерв на выплату вознаграждений по итогам года	на 31 декабря текущего года	
Отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы	на 31 декабря текущего года	
Прочие внеоборотные активы	на 31 декабря текущего года	
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	на 31 декабря текущего года	
Другие статьи баланса	на 31 декабря текущего года	
Имущество (кроме основных средств), состоящего на забалансовом учете (в том числе полученного во временное пользование (временное владение и пользование), на ответственное хранение, др.) и прочие ценности, учитываемые на забалансовых счетах	на 31 декабря текущего года	

В целях обеспечения достоверности ведения расчетов по налогам и сборам ежеквартально проводятся сверки расчетов с налоговыми органами по месту постановки Общества на налоговый учет.

По состоянию на 31 декабря текущего года по результатам сверок расчетов с налоговыми органами проводится инвентаризация начисленных за отчетный период сумм пени по налогам и сборам, признанных подразделениями Общества законными.

Суммы пени по налогам и сборам, признанные подразделениями Общества законными и не начисленные в бухгалтерском учете за отчетный период, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности до 31 декабря (включительно) текущего года.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ МФ РФ от 29.07.1995г. № 34н), Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ МФ РФ от 13.06.1998 г. № 49) и нормативными документами Общества.

Окончательное решение по результатам инвентаризации принимается президентом Общества или лицом, на это уполномоченным Обществом.

Инвентаризация УВС и (или) продуктов его переработки проводится согласно Положению «О проведении инвентаризации нефти (нефтепродуктов)» П-09-05-01.

Инвентаризация состоящих на балансе Общества комплектов насосно-компрессорных труб и (или) насосных штанг, спущенных в скважины, проводится при выполнении работ по капитальному либо подземному ремонту скважины (с применением спускоподъемных операций НКТ и (или) насосных штанг) или иных случаях.

При наличии НКТ (насосных штанг) в скважинах, находящихся в ожидании ликвидации, инвентаризация проводится при выполнении работ по ликвидации соответствующей скважины.

По каждому ПИК лицом, на это уполномоченным Обществом, определяется необходимость проведения инвентаризации комплектов НКТ (насосных штанг) в соответствии с планом-графиком работ бригад по капитальному (подземному) ремонту скважин.

В ходе проведения инвентаризации осуществляется контроль правильности оформления договора о материальной ответственности с работниками.

Инвентаризация проводится с обязательным участием представителей сторонней организации, выполняющей ремонтные работы по договору (если иное не оговорено договором), и материально-ответственного лица.

Фактическое наличие в комплектах НКТ (насосных штанг) устанавливается при осмотре извлеченного из скважины оборудования. Определяется фактическое наличие НКТ (насосных штанг), их характеристика (техническое состояние, диаметр, др.) и общая длина.

После проведения ремонтных работ оформляется акт о выполнении ремонтных работ, где отражаются данные о фактическом наличии в комплектах НКТ (насосных штанг), спущенных в скважину, на момент сдачи ее из ремонта.

Фактическое наличие в комплектах НКТ (насосных штанг), установленное при извлечении оборудования из скважины, сопоставляется с отраженными до момента передачи скважины (куста) в ремонт данными технической и первичной документации.

По результатам инвентаризации составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств по форме № ИНВ-18.

Отклонения фактической длины НКТ (насосных штанг) от данных технической и первичной документации отражаются в метрах, по количеству – штуках с указанием длины (в метрах).

Результаты инвентаризации по скважине отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, но не позднее сроков выполнения ремонтных работ на скважине.

При проведении повторной инвентаризации комплектов НКТ (насосных штанг), спущенных в скважины, и в случае выявления расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета устанавливаются виновные лица.

2.2.5. Регистры бухгалтерского учета

В Обществе применяются регистры бухгалтерского учета, разработанные на основании форм, рекомендованных Министерством финансов Российской Федерации, с учетом установленных настоящим Документом методологических аспектов бухгалтерского учета.

Формы регистров бухгалтерского учета приведены в Приложении к Документу.

Регистры бухгалтерского учета систематизируют и накапливают информацию отдельно по каждому подразделению Общества, и подписываются лицами, составившими их.

Сводные регистры бухгалтерского учета и главная книга по ОАО АНК «Башнефть» не составляются.

Вместо главной книги ведется журнал проводок.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

Информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности Общества, для сторонних пользователей может представляться по согласованию с руководством ОАО АНК «Башнефть» или лицами, на это уполномоченными Обществом, на основании письменного запроса стороннего пользователя.

Ответственность Операторов ПИК (ХИК) за разглашение информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности Общества, устанавливается соответствующими договорами.

Запрещается не согласованное внесение изменений (исправлений) в регистры бухгалтерского учета и отчетность закрытых отчетных периодов. Право вносить изменения (исправления) в данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности закрытых отчетных периодов возникает при соблюдении следующих условий:

- надлежащего документального оформления первичных учетных документов, на основании которых должны быть внесены соответствующие изменения (исправления);
- согласования вносимых изменений (исправлений) с Вице-президентом по экономике и финансам и (при необходимости) с руководителем подразделения Общества по конкретному направлению, связанному непосредственно с вносимыми изменениями (исправлениями).

Вице-президенту по экономике и финансам – Главному финансовому директору Общества направляется служебная записка за подписью Заместителя Главного финансового директора - Главного бухгалтера с отражением:

- периода, за который необходимо внести изменения (исправления),
- детального описания изменений (исправлений) с приложением документов, обосновывающих необходимость внесения соответствующих изменений (исправлений),
- оценки бухгалтерской отчетности в результате внесенных изменений (исправлений);
- причин;
- иных оснований.

Ежеквартально, в течение месяца после подписания промежуточной бухгалтерской отчетности, департаментом учета и отчетности из соответствующей системы учета (SAP ERP, Lexema, 1С, др.) выгружаются данные о введенных за отчетный год изменений (исправлений), а именно, о сторнирующих, введенных вручную и (или) корректирующих записях в бухгалтерском учете и отчетности, которые предоставляются для контроля Комплаенс-контролеру. К этим данным прикладываются копии служебных записок (с визой вице-президента по экономике и финансам) и документов, обосновывающих полноту и достоверность внесенных в бухгалтерский учет и отчетность изменений (исправлений).

2.3. Принципы определения текущей рыночной стоимости

Рыночная стоимость ценностей, подлежащих оприходованию, определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Под текущей рыночной стоимостью имущества следует понимать возможную чистую цену продажи, т.е. сумму денежных средств, которая предположительно будет получена от реализации имущества при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми сторонами на ближайшей по отношению к продавцу территории.

Общество проводит оценку ценностей по текущей рыночной стоимости в следующих основных случаях:

- ценности, переоцениваемые на регулярной основе, согласно требованиям законодательства и учетной политики Общества;
- ценности, выявленные как излишки в ходе проведения инвентаризации;
- ценности, полученные безвозмездно;
- ценности, полученные в результате ликвидации, демонтажа или ремонта основных средств.

Оценка ценностей может производиться собственными силами Общества или с привлечением независимого внешнего оценщика.

По отдельным объектам основных средств (таким как транспортные средства, здания, сооружения и другие объекты недвижимости, прочие крупные и/или специфические основных средств), по специфическим и дорогостоящим материально-производственных запасам оценку рекомендуется производить с привлечением независимого оценщика. По другому имуществу оценка может производиться профильным подразделением Общества с указанием методики оценки.

Привлечение независимого оценщика необходимо в случае внесения активов в качестве вклада в уставный капитал ООО при условии, что номинальная стоимость доли участника в уставном капитале общества, оплачиваемой не денежным вкладом, составляет более 40 000 руб.

2.4. Учет исправления ошибок

2.4.1. Общие положения

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности определены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н.

Ошибка бухгалтерского учета и отчетности – это неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, которое может быть обусловлено, в частности:

- неправильным применением законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.4.2. Подход к определению существенности

Общество оценивает существенность на двух уровнях:

1. На уровне индивидуальной бухгалтерской отчетности отдельного подразделения Общества (индивидуальная существенность);
2. На уровне сводной бухгалтерской отчетности Общества (групповая существенность).

Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 0,2 процента от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности определяется по базовым показателям бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности определяется в стоимостной (денежной) оценке в валюте Российской Федерации.

Критерии для определения уровня существенности устанавливаются в процентах от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности.

Базовыми показателями, на основании которых рассчитывается уровень существенности являются:

- доходы периода;
- расходы периода;
- чистая прибыль (из отчета о прибылях и убытках);

- активы (валюта баланса);
- обязательства;
- собственный капитал.

Для расчета уровня существенности в качестве базовых показателей используются показатели бухгалтерской отчетности на начало и конец предшествующего отчетного года (года за который составляется отчетность):

- в случае, если величина показателя на конец предшествующего отчетного года больше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя определяется как их усредненное значение;
- в случае, если величина показателя на конец предшествующего отчетного года меньше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего отчетного года;
- в случае, если показатель на начало предшествующего отчетного года отсутствует, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего отчетного года.

Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности, определяется как процентная доля от значения соответствующего базового показателя.

Уровень существенности определяется как среднее арифметическое расчетных значений, применяемых для нахождения уровня существенности

Таблица 7. Расчет уровня существенности.

Наименование показателя	Значение показателей на начало предшествующего отчетного года (года за который составляется отчетность)	Значения показателей на конец предшествующего отчетного года	Значения базовых показателей	% от базового показателя	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Доходы					
Расходы					
Чистая прибыль					
Активы					
Обязательства					
Капитал					
Итого	X	X	X	X	
Уровень существенности (среднее значение по колонке 6)					

С уровнем существенности сравниваются не только искажения отдельных статей бухгалтерской отчетности, но и суммы накопленных искажений по следующим категориям:

- активы (валюта баланса);
- обязательства;
- собственный капитал;
- чистая прибыль (из отчета о прибылях и убытках).

2.4.3. Отражение исправления ошибок в учете и отчетности

В Общества применяется следующий порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности:



1. В случаях выявления ошибок отчетного года до окончания этого года, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлены ошибки.
2. В случаях выявления ошибок отчетного года после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность.
3. В случаях выявления ошибок предшествующего отчетного года после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке, исправления производятся в следующем порядке:

– если ошибка существенная, то исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность;
– если ошибка несущественная, то исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода:
– если доходы (расходы) были занижены (завышены), то сумма занижения (завышения) учитывается как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (прочие доходы, счет 91.1);
– если доходы (расходы) были завышены (занижены), то сумму завышения (занижения) учитывается как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде (прочие расходы, счет 91.2).

4. В случаях выявления ошибок предшествующего отчетного года после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке, исправления производятся в следующем порядке:

– если ошибка существенная:

а) исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

б) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет);

– если ошибка несущественная, то исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.5. Бухгалтерская отчетность

2.5.1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности с оформлением форм, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из правил, утвержденных действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Документом, кроме случаев, когда допущено отступление от этих правил в результате введенных изменений в законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету. Каждое отступление раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты, свершившиеся в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отражаются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, определены в Приложении к ПБУ 7/98.

Сводная бухгалтерская отчетность (в том числе промежуточная отчетность за отчетный квартал) ОАО АНК «Башнефть» (промышленность) объединяет бухгалтерские отчетности всех подразделений Общества.

В структуру бухгалтерской отчетности Общества включаются следующие подразделения Общества:

Таблица 8. Перечень подразделений, входящих в структуру бухгалтерской отчетности Общества

Подразделения	Наименование
Управление Общества	
филиалы Общества	«Московский офис ОАО АНК «Башнефть»; «Башнефть-УНПЗ»; «Башнефть-Новойл»; «Башнефть-Уфаоргсинтез»; «Башнефть-Уфанефтехим»; «Башнефть-Башкирнефтепродукт».
ПИК	«НГДУ «Арланнефть» «НГДУ «Ишимбайнефть» «НГДУ «Краснохолмскнефть» «НГДУ «Туймазанефть» «НГДУ «Уфанефть» «НГДУ «Чекмагушнефть» «Башнефть-Полюс» «ГДУ «Башминералресурс» «Производственно-технологическое управление связи» «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования» «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования» «Сервис»
ХИК	«Соцкультсервис» «Комплекс реабилитации и профилактики»

В бухгалтерской отчетности информация по сегментам отражается в порядке, определенном пунктом 4.5 настоящего Документа.

2.5.2. Состав бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из следующих отчетных форм:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- аудиторское заключение.

Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной и состоит из следующих отчетных форм:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках.

Ежемесячная бухгалтерская отчетность является промежуточной и состоит из следующих отчетных форм:

- отчет о прибылях и убытках.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за отчетный квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

Другие формы, входящие в состав бухгалтерской отчетности, по итогам месяца не составляются.

2.5.3. Сроки формирования и предоставления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества формируется (представляется в Департамент бухгалтерского учета и отчетности подразделениями Общества) в сроки, определенные Регламентом процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01, утвержденным Приказом от 12.12.2011 г. № 974.

Датой подписания отчетности является дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.

Датой предоставления отчетности акционерам АО (участникам ООО) является день ее почтового отправления или день фактической передачи ее по принадлежности. Если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления бухгалтерской отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

Для Обществ, являющихся эмитентами эмиссионных ценных бумаг, дополнительно к указанным выше применяются следующие сроки предоставления отчетности:

- в составе ежеквартального отчета бухгалтерская отчетность представляется в регистрирующий орган не позднее 45 дней с даты окончания отчетного квартала. В срок не более 45 дней с даты окончания соответствующего квартала эмитент обязан опубликовать текст ежеквартального отчета в сети Интернет. Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета эмитент обязан опубликовать в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете;
- Акционерное общество, на которое в соответствии с действующим законодательством не распространяются требования о раскрытии информации в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах, обязано опубликовать текст годовой бухгалтерской отчетности на странице в сети Интернет не позднее 45 дней с даты истечения установленного законодательством Российской Федерации срока представления годовой бухгалтерской отчетности. В срок не позднее 2 дней с даты составления протокола годового общего собрания акционеров, на котором был рассмотрен вопрос об утверждении годовой бухгалтерской отчетности, указанное акционерное общество обязано опубликовать на странице в сети Интернет сообщение об утверждении (неутверждении) годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества. В случае если годовая бухгалтерская отчетность акционерного

общества не была утверждена на годовом общем собрании акционеров, акционерное общество обязано указать причины, послужившие основанием для этого.

Бухгалтерская отчетность может быть представлена пользователям Обществом непосредственно или передана через его представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

Общество представляет бухгалтерскую отчетность в обязательном порядке следующим пользователям отчетности:

- государственные налоговые органы;
- государственные органы статистики;
- руководство Общества;
- учредители или собственники в соответствии с учредительными документами;
- ФСФР в составе ежеквартального отчета эмитента, если Общество является эмитентом ценных бумаг;
- иным пользователям отчетности в соответствии с требованиями регулирующих органов (в частности, ФСФР, если Общество является эмитентом ценных бумаг, и т.п.).

Общество может предоставлять бухгалтерскую отчетность прочим заинтересованным пользователям.

2.5.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по сегментам

Перечень отчетных сегментов определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Бухгалтерская отчетность Общества формируется с группировкой информации по отчетным сегментам по следующим направлениям:

- продажа нефти, добытой на лицензионных участках, полученных ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с Законом РФ «О недрах»;
- продажа продуктов переработки углеводородного сырья (в том числе продуктов переработки, выработанных на давальческой основе), включая продажу оптом или в розницу (через автозаправочные станции);
- продажа прочих видов готовой продукции (в том числе полезных ископаемых), товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, др.

Каждый сегмент приводится в оценке, в которой отражены показатели соответствующего сегмента в бухгалтерском учете.

Структура отчетных сегментов не может быть изменена в течение календарного года.

2.5.5. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты и их перечень определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 5бн.

2.5.6. Раскрытие информации о связанных сторонах

Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах определен Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

2.5.7. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Формирование информации о прибыли, приходящейся на одну акцию Общества, осуществляется в порядке, определенном Методическими рекомендациями по раскрытию

информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н.

2.5.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерской отчетности

Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности определен Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 № 167н.

2.5.9. Порядок формирования Отчета о движении денежных средств

Формирование Отчета о движении денежных средств (далее - Отчет) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)", утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н, и Методическими указаниями «Порядок формирования Отчета о движении денежных средств» (в настоящее время находятся в стадии разработки).

2.6. Статистическая отчетность

Статистическая отчетность за отчетный период по Обществу формируется в порядке, определенном организационно-распорядительным документом Общества, в соответствии с требованиями Федеральной службы государственной статистики на основе данных управленческого учета и (или) регистров бухгалтерского учета и с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Документом.

3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1.Общие положения

Учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01).

- Объектами основных средств признаются объекты, принятые к бухгалтерскому учету на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (формы №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) при единовременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01:объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе объектов основных средств независимо от стоимости также признаются:

- объекты, учитываемые в погонных метрах (трубы, НКТ, ЛЭП и т.п.);
- объекты, требующие государственной регистрации (транспортные средства и т.п.);
- объекты недвижимости (скважины, трубопроводы и т.д.).

Специальный инструмент, спецодежда и спецоснастка, стоимостью более 40 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, относятся к объектам основных средств.

В составе объектов основных средств в эксплуатации также числятся объекты основных средств, временно не используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг.

При определении состава и группировки основных средств необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.

Приобретенные (введенные в эксплуатацию) с 01.01.2011 г. активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10.30 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)» счета 10 «Материалы». Их фактическая стоимость приобретения списывается в состав расходов по обычным видам деятельности по мере отпуска (передачи) их в эксплуатацию с оформлением требования-накладной (формы № М-11). Одновременно первоначальная стоимость списанных активов отражается на забалансовом счете 030 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)». Учет ведется по объектам, местам хранения, материально-ответственным лицам.

Списание с забалансового учета производится на момент фактического выбытия соответствующего актива по причине физического (морального) износа с оформлением акта на списание.

Насосно-компрессорные трубы (НКТ), насосные штанги (НШ), глубинные штанговые насосы (ГШН) предназначенные для использования при эксплуатации скважин в качестве оборудования по добыче нефти и газа, учитываются в порядке, определенном подразделом 3.8.1 Документа.

За одну инвентарную единицу труб НКТ берется общее количество спущенных в скважину труб с одинаковой датой ввода в эксплуатацию и с одинаковой ценой за единицу. Замена какого-то отрезка в инвентарном объекте производится путем выделения нового исполнения данного объекта (создание новой карточки).

Объекты основных средств (за исключением земельных участков и объектов природопользования), права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются в состав объектов основных средств при единовременном выполнении пунктом 4 ПБУ 6/01 условий, независимо от государственной регистрации прав Общества на соответствующий объект, а также независимо от стоимости.

Приобретенные в собственность земельные участки (объекты природопользования) принимаются в состав объектов основных средств на момент регистрации права собственности Общества на соответствующий объект.

Фонды библиотек учитываются в составе основных средств в случае организации в соответствующем подразделении Общества библиотечной службы.

Перечень первичных учетных документов, на основании которых активы принимаются к бухгалтерскому учету, и порядок их оформления определен действующим законодательством РФ и Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

При списании основных средств, содержащих драгоценные металлы, в акте о списании объекта основных средств (формах ОС-4, ОС-4а, ОС-4б) в разделе «Краткая характеристика объекта» указывается перечень драгоценных металлов и их вес, которые должны быть извлечены при проведении работ по ликвидации в составе узлов и деталей.

По результатам проведенной ликвидации (демонтажа) основного средства детали, узлы, оборудование, содержащие драгоценные металлы, принимаются к учету проводкой дебет счета 10

«Материалы» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» на основании приходного ордера форма № М-4.

3.2.Объект учета

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту основных средств при принятии к бухгалтерскому учету присваивается соответствующий инвентарный номер.

Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения его в бухгалтерском учетеОбщества.

Инвентарный номер по выбывшему объекту основных средств не может быть присвоен вновь принятому к бухгалтерскому учету объекту до момента фактического выбытия (в том числе ликвидации по причине физического (морального) износа).

Инвентарные номера по реализованным объектам основных средств, права по которым и сделки с ними подлежат государственной регистрации, не могут быть присвоены вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам до прекращения у Общества права собственности на соответствующий объект.

По объектам основных средств, имеющим несколько частей с разными сроками полезного использования, присваивается отдельный инвентарный номер каждой части.

За одну инвентарную единицу труб НКТ берется общее количество спущенных в скважину труб с одинаковой датой ввода в эксплуатацию и одинаковым сроком полезного использования. Замена какого-то отрезка в инвентарном объекте производится путем выделения нового исполнения данного объекта (создание новой карточки).

На объекты основных средств, полученные в аренду, на забалансовом счете могут открываться инвентарные карточки.

3.3. Учет поступления основных средств

Общество осуществляет параллельный (т.е. раздельный и независимый) учет основных средств для целей бухгалтерского, налогового и международного учета с момента поступления и до момента выбытия основных средств.

3.3.1. Затраты, включаемые в первоначальную стоимость основных средств

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

В первоначальную стоимость объектов основных средств сумма НДС по приобретенным ценностям включается в случаях, предусмотренных статьей 170 (п. 2) НК РФ.

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

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объектов и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств;
- затраты на регистрацию объекта, регистрационные сборы, государственные пошлины и других аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- услуги агента или комиссионера;
- затраты по обслуживанию кредитов и займов, привлеченных для целей приобретения/строительства объекта, а также проценты, уплаченные поставщику при строительстве основного средства на условиях коммерческого кредита;
- программное обеспечение, неотделимое от объекта основного средства. Приобретаемые программные продукты не увеличивают первоначальную стоимость компьютеров, за исключением случаев, когда программный продукт приобретен вместе с объектом основных средств и входит в первоначальную стоимость компьютера;
- курсовые разницы непосредственно связанные с приобретением или строительством основного средства;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основного средства.

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.

Если на дату приемки завершенного строительством объекта актом законченного строительством объекта (типовая межотраслевая форма №КС-11) (далее – форма №КС-11) предусматривается перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка насаждений декоративных и пр., рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией на строительство линейных объектов (трубопроводов, ВЛ и т.д.), наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов форма №ОС-1 и №КС-11;
- если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией на строительство линейных объектов (трубопроводов, ВЛ и т.д.), наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то такие затраты увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма №ОС-3) (далее – форма №ОС-3). При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается;
- если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах формы №КС-11, то в последующем, затраты на выполнение сезонных работ учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, за исключением результатов сезонных работ, которые можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (пешеходные

дорожки, тротуары, многолетние насаждения и др.). Такие затраты формируют первоначальную стоимость отдельных объектов основных средств;

– если затраты возникли в период строительства (создания, приобретения) объекта основных средств (в период реконструкции или модернизации объекта основных средств), но по каким либо причинам документы, подтверждающие эти затраты, поступили после принятия объекта основных средств к учету. Исходя из принципов существенности и рациональности, если такие затраты не превышают уровня существенности, то они относятся в состав прочих расходов. При превышении уровня существенности производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации. Подход к определению существенности описан в разделе 2.4.3.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Положением.

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.

По приобретенным с 01.01.2011 активам, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 3.1 настоящего Документа, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, изменение первоначальной стоимости (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценки) не производится.

Расходы по восстановлению эксплуатационных качеств соответствующего актива признаются расходами на ремонт с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, когда были произведены.

Не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) по решению президента Общества или лица, на это уполномоченного Обществом, может быть проведена полная или частичная переоценка объектов основных средств до их восстановительной стоимости в установленном законодательством порядке. При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что 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.

3.3.2. Признание объектов основных средств

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценки) отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объекты основных средств, полученные подразделениями Общества по внутрихозяйственному обороту, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной (восстановительной) стоимости, указанной в извещении (авизо) и подтвержденной актом о приеме-передаче объекта (групп) основных средств, с отражением суммы начисленной амортизации.

Операции по принятию к учету объектов основных средств, полученных по внутрихозяйственному обороту, отражаются в следующем порядке:

Таблица 9. Порядок операций по принятию к учету объектов ОС

№	Содержание операций	дебет	кредит
1	Отражается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств, полученного в порядке перераспределения (наделения)	01	79
2	Отражается сумма амортизации по объекту, полученному в порядке перераспределения по извещению (авизо)	79	02
3	Отражение суммы дооценки (уценки) по объектам основных средств,	83 (79)	79 (83)

	передаваемым по внутрихозяйственному обороту		

Принятие к учету основных средств осуществляется на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1, в том числе ОС-1а, ОС-1б):

1. Приобретаемые объекты основных средств, не требующие монтажа:

на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации. По оборудованию, подлежащему обязательному прохождению входного контроля – не ранее даты его проведения, при условии готовности объекта к эксплуатации (доведения до рабочих характеристик и т.п.)

Если готовность объекта к эксплуатации должна быть подтверждена разрешением Ростехнадзора (опасные производственные объекты), то объект принимается к учету в качестве основного средства на более раннюю из дат:

– дата получения заключения (согласования) Ростехнадзора;
– дата подтверждения факта начала эксплуатации объекта.

2. Приобретаемые объекты основных средств, требующие монтажа – на дату готовности к эксплуатации при наличии акта приемки выполненных монтажных работ.

3. Объекты основных средств, создаваемые хозяйственным способом – на дату готовности к эксплуатации (на дату принятия решения об использовании объекта в качестве основного средства).

4. Объекты строительства - на дату готовности объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав, при наличии следующих документов:

– актов форма № КС-11 (по скважинам дополнительно - Акт на передачу скважины из бурения в эксплуатацию);
– разрешения на ввод объекта в эксплуатацию (ст.55 Градостроительного Кодекса РФ);

5. Автомототранспортные средства и другие виды самоходной техники, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств на дату принятия от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации, вне зависимости от факта регистрации транспортного средства.

6. Объекты, отвечающие условиям признания основных средств (в частности: по которым подтверждена готовность к эксплуатации и существуют намерения Общества использовать объект в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд и оформлены акты формы №ОС-1) учитываются на счете 01 «Основные средства». Амортизация по таким основным средствам начисляется в общеустановленном порядке.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. Данные объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Объекты основных средств (за исключением земельных участков и объектов природопользования), права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются в состав объектов основных средств в общем порядке при выполнении условий признания основных средств.

Приобретенные в собственность земельные участки (объекты природопользования) принимаются в состав объектов основных средств на момент регистрации права собственности Общества на соответствующий объект.

Транспортные средства, требующие регистрации в соответствующих органах, принимаются к учету в составе основных средств на момент оформления акта формы № ОС-1 в общем порядке. Дата регистрации объекта не является критерием принятия объекта к учету в

качестве основного средства, поэтому на акте приема-передачи ТС по форме № ОС-1 может стоять более ранняя дата, чем в свидетельстве о регистрации транспортного средства.

В составе объектов основных средств в эксплуатации также числятся объекты основных средств, временно не используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

3.3.3. Учет поступления основных средств в результате их безвозмездной передачи

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

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива.

В состав первоначальной стоимости основных средств, полученных по договору дарения, включаются все дополнительные расходы, связанные с доставкой объекта, приведением его в состояние, пригодное для использования, а также прочие дополнительные расходы.

3.3.4. Учет получения основных средств в качестве вклада в уставный капитал

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

3.3.5. Учет получения основных средств по договорам с оплатой неденежными средствами

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

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнения обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные основные средства.

3.3.6. Учет основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Объекты основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (т.е. на дату признания затрат, формирующих стоимость вложений во внеоборотные активы).

Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие основного средства к бухгалтерскому учету производится до его оплаты полностью или частично, основное средство приходуется в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия Обществом основного средства к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- если основное средство полностью оплачено Обществом в предварительном порядке, основное средство принимается к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;

- если в счет оплаты основного средства Общество перечислила аванс либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, основное средство принимается к бухгалтерскому учету:
  - в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  - в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия основного средства к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

В случае поступления импортного оборудования, требующего монтажа, несколькими поставками, осуществляемыми в течение продолжительного периода времени (например, производственная линия, поступающая частями ежемесячно в течение полугода), оценка такого оборудования в учете осуществляется в порядке, аналогичном описанному выше: при наличии аванса стоимость оборудования пересчитывается в рубли по курсу на дату перечисления аванса (даты перечисления авансов, если предварительная оплата осуществлялась в несколько этапов); при пост-оплате пересчет осуществляется по курсу на дату перехода права собственности на импортное оборудование согласно условиям договора поставки. До момента перехода права собственности такое оборудование учитывается на забалансовом счете.

Пересчет стоимости основного средства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основного средства, подлежащей оплате в рублях, действующим законодательством или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Последующая переоценка стоимости вложения во внеоборотные активы в связи с изменением официального курса на дату принятия основного средства к бухгалтерскому учету не производится.

3.3.7. Определение срока полезного использования основных средств

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта ОС производится исходя из:

- ожидаемого периода использования актива, с учетом ожидаемой производительности или мощности;
- ожидаемого физического износа актива с учетом условий эксплуатации (количество рабочих смен), среды эксплуатации (агрессивная), графика ремонта и технического обслуживания;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

По объектам, приобретенным после 01 января 2002 г., при определении сроков полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ № 1.

По объектам, приобретенным до 01 января 2002 г., амортизация на которые начислялась по старым правилам – в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений (ЕНАО), срок полезного использования определяется исходя из ранее действующего нормативного срока их службы.

Срок полезного использования каждого конкретного объекта основных средств в пределах группы, определенной в соответствии с Постановлением № 1, устанавливается соответствующей Комиссией Общества по организации приемки-передачи, оценки состояния и срока полезного использования, ввода в эксплуатацию, ремонта, перемещения и списания имущества Общества

(далее – Комиссия). Состав Комиссии утверждается организационно-распорядительным документом Общества с обязательным включением представителей технических служб Общества.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств. В отдельных случаях по решению Комиссии срок полезного использования может определяться с учетом срока полезного использования предыдущего собственника.Если рассчитанный таким образом срок полезного использования бывшего в употреблении основного средства окажется не превышающим 12 месяцев, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования основного средства в соответствии с требованиями техники безопасности и другими факторами.

По излишкам объектов основных средств в эксплуатации, выявленным по результатам инвентаризации, на момент принятия объекта к бухгалтерскому учету срок полезного использования устанавливается по решению Комиссии.

Срок полезного использования объекта основных средств в виде капитальных вложений в арендованные основные средства устанавливается равным сроку полезного использования объекта аренды (на основании полученной у арендодателя копии акта ввода в эксплуатацию или должным образом оформленной справки). При определении срока полезного использования объекта основного средства в виде капитальных вложений в арендованные основные средства используется классификация основных средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1. При этом период начисления амортизации ограничен сроком действия договора аренды. Остаточная стоимость капитальных вложений в арендованные основные средства после истечения срока аренды списывается в состав прочих расходов Общества.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию и не пересматривается, кроме случаев улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

3.3.8. Учет разукрупнения объектов основных средств

При разукрупнении Обществом (выделение из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объектов основных средств вновь выявленным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера.

Основанием для проведения разукрупнения объектов основных средств является перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению, утвержденный организационно-распорядительным документом Общества.

На основании расчетов о разделении стоимости основного средства, составленных соответствующими производственными подразделениями и подразделениями ответственными за управление имуществом Общества и одобренных рабочими инвентаризационными комиссиями Общества, постоянно действующей инвентаризационной комиссией устанавливается новая первоначальная (восстановительная) стоимость и остаточный срок использования выделяемых объектов.

Расчет стоимости осуществляется исходя из:

- размеров площади (в части зданий и сооружений);
- доли их стоимости в стоимости основного объекта согласно проектно-сметной документации на его строительство (в части оборудования);
- стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, представленных независимым оценщиком;
- другими обоснованными методами.

3.4. Учет оборудования, требующего монтажа

Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке».

При передаче оборудования в монтаж подрядным организациям оформляется акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15).

Смонтированное оборудование, переводится со счета 07 «Оборудование к установке» на счет 08 «Строительство объектов основных средств» на основании информации о фактически завершенном монтаже в акте о приемке выполненных работ (унифицированная форма № КС-2) (далее – форма №КС-2).

Затраты по перемещению оборудования, требующего монтажа между подразделениями Общества или с баз хранения с доставкой до центрального склада (приобъектного склада, либо до объекта строительства) , учитываются на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке» счета 16 «Отклонение в стоимости» с последующим списанием на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» при фактически завершенном монтаже.

3.5. Учет амортизации основных средств

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и месячной нормы амортизации, исчисленной по формуле:

$K = 1 / n$, где

n - срок полезного использования амортизируемого объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Установленные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 коэффициенты к нормам амортизационных отчислений применяются в бухгалтерском учете в отношении объектов основных средств, приобретенных до 31 декабря 2001 года (включительно). При применении линейного способа начисления амортизации повышающие (понижающие) коэффициенты к нормам амортизационных отчислений не применяются.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств (включая основные средства после реконструкции и модернизации) 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. В аналогичном порядке начисляется амортизация по объектам основных средств, находящимся в запасе (резерве).

При решении вопроса о направлении списания сумм начисленной амортизации по фактически не используемым в производственной деятельности основным средствам Общества необходимо учитывать, что если необходимость приобретения запасного (резервного) основного средства вызвана технологическими особенностями производства, например, Общество приобретает оборудование, предназначенное для бесперебойной работы основного производства, то по таким объектам сумма начисленной амортизации признается расходом по обычным видам деятельности.

Необходимым условием начала начисления амортизации по объектам основных средств является готовность объекта и принятие его к учету в качестве основного средства (т.е. выполнение условий, определенных абзацем вторым раздела 3.1 настоящего Документа).

Амортизационные отчисления по объекту основного средства прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация не начисляется:

- по объектам основных средств, переведенным на консервацию сроком более 3 месяцев по решению Президента Общества, либо лиц, уполномоченных на это Обществом. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала консервации;
- по объектам основных средств, подлежащим реконструкции или модернизации сроком более 12 месяцев. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции или модернизации;
- по объектам ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и т.д.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, сумма износа учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Первоначальная стоимость объектов основных средств (в том числе временных (титульных, не титульных) сооружений и приспособлений, которые учитываются в составе основных средств) погашается посредством начисления амортизационных отчислений линейным способом.

3.5.1. Амортизация основных средств после их восстановления

В случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств изменение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств, производится на дату подписания акта формы № ОС-3.

Если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств, то в этих случаях к остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) объекта основных средств прибавляется сумма расходов, связанных с достройкой (дооборудованием, модернизацией, реконструкцией или техническим перевооружением) этого объекта, и определяется его первоначальная (восстановительная) стоимость.

Срок полезного использования объекта пересматривается в порядке, определенном разделом 3.3.7 настоящего Документа на момент изменения восстановительной стоимости объекта.

Выявленное изменение срока полезного использования основного средства признается изменением оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008.

Срок полезного использования может быть увеличен в пределах сроков, установленных для соответствующей амортизационной группы.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) остаточная стоимость не равна нулю и не достигнут максимальный срок полезного использования, срок полезного использования после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) устанавливается по решению уполномоченной Комиссии Общества.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) остаточная стоимость равна нулю и достигнут максимальный срок полезного использования, после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) срок полезного использования устанавливается уполномоченной Комиссией.

Если в результате достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств срок полезного использования не увеличивается, в бухгалтерском учете при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

По объектам ОС, стоимостью менее установленного лимита, которые были приняты в состав ОС (до 01.01.2011) изменение первоначальной стоимости при реконструкции, модернизации определяется аналогично другим объектам ОС.

3.6. Учет консервации основных средств

Объекты основных средств, не используемые в хозяйственной деятельности подразделений Общества либо по сезонному признаку, могут переводиться на условия консервации на неиспользуемый период.

Консервация объектов основных средств производится в соответствии с требованиями по консервации, установленными соответствующими законодательными и отраслевыми нормативными актами.

Решение о консервации промышленных объектов основных средств принимается Комиссией по каждому инвентарному объекту либо по имущественному комплексу. Перевод объектов основных средств на условия консервации производится на основании организационно-распорядительного документа Общества.

В случае консервации объекта основных средств на срок более трех месяцев, в бухгалтерском учете амортизация не начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода объекта на условия консервации.

На период нахождения объекта основных средств на консервации продлевается срок его полезного использования, если продолжительность консервации составляет свыше трех месяцев.

Расходы, связанные с выполнением работ по переводу на консервацию объектов основных средств (в том числе скважин), находящихся в процессе эксплуатации, отражаются в составе расходов на ремонт основных средств.

Расходы на содержание объектов основных средств (в том числе скважин), переведенных на условия консервации, а также расходы, связанные с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

3.6.1. Учет консервации скважин

Консервация скважин осуществляется в соответствии с Инструкцией о порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов, утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.2002 N 22 (зарегистрированной в Минюсте России 30.08.2002 за N 3759), и иными нормативными актами.

Консервация скважин производится в процессе строительства, после его окончания и (или) в процессе эксплуатации.

Консервацию скважин в процессе эксплуатации производят с учетом возможности повторного ввода ее в эксплуатацию или проведения в ней ремонтных или других работ. Срок консервации скважины в процессе ее эксплуатации определяется в порядке, установленном отраслевой инструкцией, и устанавливается распорядительным документом по каждой скважине.

Предусмотренное проектом сезонное прекращение работы скважины консервацией не признается.

Консервацией скважины, находящейся в процессе строительства, признается консервация скважины или части ствола скважины в период ведения строительно-монтажных работ на соответствующем объекте либо при строительстве скважин кустовым способом.

Консервации подлежат все категории скважин, законченных строительством, на срок до их передачи подрядчиком для дальнейшей организации подразделениями Общества добычи нефти (газа), эксплуатации подземных хранилищ (месторождений теплоэнергетических, промышленных минеральных и лечебных вод), закачки воды в соответствии с проектной документацией, строительства системы сбора и подготовки нефти, газа, воды.

Срок консервации скважины в процессе ее эксплуатации определяется в порядке, установленном отраслевой инструкцией, и устанавливается в приказе по каждой скважине.

В состав расходов по консервации эксплуатационной скважины включаются расходы, связанные непосредственно с выполнением работ, включая расходы:

- оформление документации по переводу скважин на консервацию, согласование их с государственными органами и иными организациями;
- по подготовке объекта к консервации, включая ремонтно-восстановительные работы на объекте;
- непосредственно по консервации скважины;
- по обеспечению охраны объекта и контроля за устьем скважины, переведенной на условия консервации.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации нефтяных и газовых скважин, находящихся в процессе строительства или числящихся в составе капитальных вложений (на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»), а также расходы по их расконсервации включаются в стоимость объекта строительства.

Расходы, связанные с выполнением работ по переводу на консервацию скважин, находящихся в эксплуатации, отражаются в составе прочих расходов.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации (расконсервации) скважин, полученных во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, учитываются в составе прочих расходов.

Расходы, связанные с консервацией скважины в случае аварийного прорыва или иных чрезвычайных ситуаций, также учитываются в составе прочих расходов.

По окончании работ по консервации объекта составляется акт по установленной форме.

В состав расходов, связанных с содержанием скважин в период консервации, включаются:

- амортизация скважин, в случае, если срок консервации составляет не более трех месяцев;
- расходы по контролю технического состояния скважин, который проводится не реже одного раза в квартал;
- расходы на ремонт скважины в период консервации;
- иные виды расходов.

В состав расходов по расконсервации скважин включаются расходы, связанные с выполнением работ, а именно:

- по установке штурвалов на задвижки фонтанной арматуры; по разгерметизации патрубка и установке манометров;
- по снятию заглушки с фланцев задвижек; по гидроиспытанию фонтанной арматуры; по промывке скважины;
- по допуску колонны НКТ до заданной глубины с последующим ее освоением и вводом в эксплуатацию после оборудования устья;
- по разбуриванию цементного моста при наличии его в скважине, и т.п.

Расходы, связанные с содержанием переведенных на условия консервации скважин, а также с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По скважинам, полученным во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, в состав расходов, связанных с содержанием скважин в период консервации, включаются:

- арендные платежи;
- расходы по контролю технического состояния скважин (который проводится не реже одного раза в квартал);
- расходы на ремонт скважины в период консервации;
- иные виды расходов.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации (расконсервации) скважин, полученных во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Временная приостановка деятельности объектов основных средств (в том числе скважин) может быть осуществлена без консервации в связи с возникшими экономическими причинами (отсутствием спроса на сырье и т.п.) при условии выполнения мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, охраны недр и окружающей среды на весь срок приостановки.

Расходы, связанные с выполнением работ по временной приостановке скважин (без консервации скважин) сроком до шести месяцев, включая расходы по согласованию с территориальными органами Ростехнадзора России, а также расходы, связанные с содержанием скважин на весь срок приостановки, отражаются в составе прочих расходов.

3.6.2. Учет консервации лицензионного участка (месторождения)

Консервация лицензионного участка (месторождения) осуществляется в соответствии с Законом РФ «О недрах».

В соответствии с приложением 1 ФЗ "О промышленной безопасности опасных производственных объектов" объекты, на которых ведутся горные работы, относятся к категории опасных производственных объектов, в число которых включаются карьеры.

Консервация горных выработок и иных сооружений, связанных с пользованием недрами, осуществляется за счет средств пользователя недр.

Консервация объекта производится по проектам с соблюдением требований промышленной безопасности, охраны недр и окружающей природной среды.

Временная приостановка деятельности объекта в связи с отсутствием спроса на добываемое сырье или иными экономическими причинами может осуществляться без консервации горных выработок на срок до 6 месяцев при условии выполнения согласованных с территориальным органом Ростехнадзора мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, охраны недр и окружающей среды на весь срок приостановки.

Консервация участка недр по добыче полезных ископаемых считается завершенным после подписания акта о консервации органами, предоставившими лицензию на пользование недрами, и органом Ростехнадзора.

Финансирование работ, связанных с консервацией участка недр, а также деятельностью комиссии по консервации объекта, осуществляется в порядке, установленном Обществом.

За дату начала консервации участка принимается дата, определенная организационно-распорядительным документом Общества.

К основным мероприятиям по подготовке к консервации относятся:

- разработка мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, безопасности населения, охраны недр и окружающей среды, зданий и сооружений;
- подготовка проектных решений по консервации участка недр;
- приемка работ по консервации объектов, находящихся в пределах границ участка недр;
- осуществление контроля за качеством проводимых работ по консервации участка недр, соблюдением проектных решений, реализацией рекомендаций экспертизы промышленной безопасности и государственной экологической экспертизы;
- подготовка актов приемки выполненных работ по консервации и проекта акта о консервации участка недр;
- подготовка предложений по использованию горных выработок, зданий, сооружений консервируемого участка недр по добыче.

Проект консервации участка недр утверждается при наличии положительного заключения государственной экологической экспертизы, экспертизы промышленной безопасности и согласования с органами Ростехнадзора.

При консервации участка недр подлинники геологической, маркшейдерской документации постоянного хранения пополняются на момент завершения работ по эксплуатации объекта и его консервации и передаются на хранение в архив по акту, за исключением геологической информации.

Акт о консервации участка недр составляется по установленной форме в 4 экземплярах с приложением следующих документов:

- актов по приемке выполненных работ по ликвидации или консервации объектов, расположенных в пределах границ консервируемого участка недр;
- актов по приемке - передаче рекультивированных земель;
- геологической и иной документации (включая экспертные заключения, технико - экономический расчет о необходимости консервации).

В проекте определяются сроки, способы и последовательность выполнения работ, связанных с консервацией участка недр

При консервации участков недр с открытым способом добычи полезных ископаемых дополнительно выполняются работы для предотвращения падения людей и животных в карьеры (разрезы), осуществляются меры, исключающие доступ посторонних лиц к полезным ископаемым.

При консервации участка недр, в составе которого имеются накопители отходов сухого складирования (отвалы, склады некондиционных полезных ископаемых и др.) проектируются и выполняются следующие работы:

- параметры накопителей сухого складирования (высота, углы откосов, ширина берм террасирования и др.) приводятся к величинам, обеспечивающим долговременную устойчивость накопителей;
- поверхность этих сооружений надежно защищается от водной и ветровой эрозии;
- основания накопителей сухого складирования защищаются от подтопления и размыва паводковыми и атмосферными водами;
- иные виды работ.

При рекультивации земель, нарушенных горными работами, наряду с другими мероприятиями предусматриваются мероприятия по защите почв от водной и ветровой эрозии, др.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с консервацией участка недр, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

3.7. Учет содержания и восстановления основных средств

3.7.1. Учет модернизации и реконструкции основных средств

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

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

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным, а также по совершенствованию общезаводского хозяйства и вспомогательных служб.

При проведении реконструкции, модернизации и технического перевооружения объекта основного средства соответствующая Комиссия Общества определяет новый срок полезного использования по этому объекту.

3.7.2. Учет текущего и капитального ремонта основных средств

Ремонт производственных зданий и сооружений представляет собой комплекс технических мероприятий, направленных на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств как здания, сооружения в целом, так и их отдельных конструкций.

К капитальному ремонту производственных зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

Расходы на ремонт (в том числе текущий, капитальный) объектов основных средств отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Расходы, связанные с временным отводом (арендой) земельных участков под капитальный ремонт объектов основных средствОбщества, включаются в состав расходов на ремонт и списываются в бухгалтерском учете в течение действия договора, но не более срока проведения ремонтных работ.

Расходы на ремонт объектов основных средств, переданных по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендатором предусмотрено возмещение указанных расходов арендодателем.

Расходы на ремонт объектов основных средств, принятых во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендодателем предусмотрено возмещение указанных расходов арендатором.

3.7.3. Учет ремонта скважин

Виды ремонтных работ и технико-технологические требования определены:

- приказом Министерства энергетики России от 24.06.2008 № 5 «Об утверждении рекомендаций по определению видов ремонтных работ в скважинах, эксплуатируемых организациями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей, газовой и нефтехимической промышленности»,
- Стандартом организации «Классификатор ремонтных работ и исследований в скважинах эксплуатационного фонда ОАО «АНК «Башнефть» СТО 00135645-236-2008 (в части, не противоречащей действующему законодательству).

Видами ремонтных работ скважин признаются:

- текущий ремонт скважин;
- капитальный ремонт скважин;
- повышение нефтеотдачи пластов и производительности скважины.

Текущим ремонтом скважины признается комплекс работ по восстановлению работоспособности внутрискважинного оборудования и работ по изменению режима и способа

эксплуатации. Капитальным ремонтом скважин признается комплекс работ по восстановлению работоспособности скважин и повышению нефтеотдачи пластов, промышленной, экологической безопасности и охраны недр.

Ремонтными работами по повышению нефтеотдачи пластов и интенсификации добычи нефти признается комплекс работ осуществления технологических процессов по воздействию на пласт и прискважинную зону физическими, химическими и биохимическими и гидродинамическими методами, направленными на повышение коэффициента конечного нефтеизвлечения на данном участке залежи.

3.7.4. Учет ремонта участков трубопроводов

Работы по ремонту (текущему, капитальному и аварийному) нефте (газо) промысловых и иных трубопроводов осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ, отраслевыми нормативными правовыми актами, Стандартом организации «Эксплуатация промысловых трубопроводов ОАО АНК «Башнефть» СТО 03-191-2006 (в части, не противоречащей действующему законодательству РФ).

В состав трубопроводной системы, используемой в процессе осуществления деятельности подразделениями Общества, входят:

- трубопроводы, связанные с технологией разработки лицензионных участков (месторождений), включая промысловые трубопроводы (нефтепроводы, газопроводы, водоводы, ингибиторопроводы); технологические трубопроводы;
- трубопроводы, связанные с технологиями производства промышленной продукции.

По каждому трубопроводу должна комплектоваться техническая и эксплуатационная документация.

К эксплуатационной документации относятся:

- исполнительная документация на проектирование и строительство,
- акты приемки объектов в эксплуатацию;
- техническая документация.

Эксплуатационная документация хранится в течение всего срока эксплуатации объекта.

Объемы ремонтных работ на трубопроводах и сроки их выполнения определяются по результатам осмотров, технического обслуживания, диагностических обследований и ревизий и отбраковки с приложением выкопировки из схем трубопроводов; по прогнозируемым режимам транспортировки, установленным предельным рабочим давлениям; в соответствии с местными условиями и требованиями безопасности.

Текущий ремонт осуществляется в период эксплуатации трубопровода и включает работы по предупреждению преждевременного износа линейной части и сооружений трубопровода, по устранению мелких повреждений и неисправностей.

Текущий ремонт трубопроводов подразделяется на:

- профилактический ремонт, объем и сроки выполнения которого планируются заранее;
- непредвиденный ремонт, направленный на устранение выявленных в процессе эксплуатации неисправностей и выполняемый в срочном порядке.

При текущем ремонте устраняются все дефекты, выявленные в результате проведения работ по техническому обслуживанию трубопроводов.

При текущем ремонте надземных (подземных, наземных) трубопроводов производятся следующие виды работ:

- работы, выполняемые при техническом обслуживании трубопровода;
- устранение провиса (прогиба) трубопроводов;
- ремонт или замена креплений трубопровода, устранение повреждений опор;
- окраска трубопроводов и арматуры (по мере необходимости);

- очистка, ремонт и замена арматуры и компенсаторов от грязи и ржавчины;
- восстановление или замена настенных знаков;
- проверка герметичности всех сварных, резьбовых и фланцевых соединений;
- устранение утечек газа;
- устранение закупорок трубопровода и арматуры;
- устранение механических повреждений труб трубопровода;
- восстановление обвалования наземных трубопроводов, засыпка подземного
- трубопровода до проектных отметок в случае размыва, эрозии, оползней грунта;
- ремонт отдельных мест повреждений изоляционных покрытий трубопроводов;
- восстановление постели подводных переходов, футеровки труб, засыпка размытых участков прокладки трубопроводов и восстановление пригрузов;
- устранение перекосов, оседаний и других неисправностей коверов крышек колодцев, оголовков стояков конденсатосборников и гидрозатворов;
- замена коверов и контрольных трубок;
- очистка колодцев от грязи, воды и посторонних предметов, проверка и закрепление лестниц и скоб, восстановление отдельных мест кирпичной кладки и штукатурки, заделка выбоин горловин, восстановление отмостки и гидроизоляции колодцев и т.п.;
- подготовка линейных объектов трубопровода к эксплуатации в осенне-зимний, весенний периоды;
- другие аналогичные виды работ.

Капитальным ремонтом участка трубопровода признается наибольший по объему и содержанию плановый ремонт, который проводится при достижении предельных величин износа линейной части и сооружений трубопровода и связан с полной разборкой, восстановлением или заменой изношенных или неисправных элементов трубопровода. К капитальному ремонту трубопроводов относятся такие работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей трубопроводов или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, в частности:

- подготовительные;
- все работы, выполняемые при текущем ремонте трубопроводов;
- вскрышные работы;
- замена отдельных участков трубопроводов;
- замена изоляции на отдельных участках трубопроводов;
- восстановление стенки трубы трубопровода, врезка катушек;
- установка усилительных муфт;
- вынос участков подземных трубопроводов на опоры;
- замена опор надземных трубопроводов;
- разборка и замена перекрытий, восстановление газовых колодцев (включая перекладку горловин, восстановление гидроизоляции, наращивание по высоте, смена лестниц и скоб и т.д.);
- погрузочно-разгрузочные;
- транспортные;
- земляные;
- подъемно-очистные работы (включая подъем вскрытого участка трубопровода с помощью трубоукладчика; насадку очистной машины и очистку трубы от старой изоляции; визуальный осмотр; укладку трубы на лежки, др.);
- сварочно-восстановительные;
- сборочные;

- изоляционно-укладочные;
- контроль качества работ;
- другие аналогичные виды работ.

Капитальным ремонтом линейных объектов (трубопроводов) признается изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое не влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов и при котором не требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов.

К капитальному ремонту участка трубопровода относятся:
наибольший по объему и содержанию плановый ремонт, который проводится при достижении предельных величин износа линейной части и сооружений трубопровода и связан с полной разборкой, восстановлением или заменой изношенных или неисправных элементов трубопровода;
работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей трубопроводов или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, в объеме не более 20 процентов от протяженности действующего парка трубопроводов, состоящего на балансе соответствующего подразделения Общества. работы по замене участков трубопровода трубами соответствующего либо меньшего диаметра.

При выполнении капитального ремонта трубопроводов необходимо учитывать следующие особенности:

- замена участков трубопровода трубами большего диаметра в случаях изменения технологического назначения трубопровода (включая перевод трубопровода из одной категории в другую), либо повышения нагрузок (в том числе увеличения производственных мощностей) и (или) возникновения других новых качеств, осуществляется за счет средств на капитальное строительство;
- при капитальном ремонте трубопроводов не допускаются изменения координат начального и (или) конечного пункта присоединения соответствующего трубопровода к сети, то есть трассы трубопровода.

По участкам трубопроводов, переданным во временное пользование (временное владение и пользование) по договорам аренды, условия выполнения ремонтных работ определяются договором.

Аварийный ремонт трубопроводов проводится при ликвидации отказов, вызванных нарушением герметичности трубопровода, его закупоркой либо неисправностью запорной или регулирующей арматуры.

Расходы, связанные с выполнением работ по аварийному ремонту трубопроводов, учитываются в составе прочих расходов.

3.7.5. Учет ремонта автомобильного транспорта

Правила эксплуатации автомобильного транспорта определены нормативными актами Министерства транспорта РФ.

Расходы на ремонт автомобильного транспорта учитываются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, «Расходы организации» ПБУ 10/99 с учетом отраслевых особенностей, определенных нормативными актами Министерства транспорта РФ.

По автомобильному транспорту, переданному во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, расходы на ремонт (капитальный, текущий), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором предусмотрены условия возмещения указанных расходов арендодателем.

В случаях дорожно-транспортного происшествия, расходы на ремонт автомобильного транспорта возмещаются страховой организацией в рамках договора КАСКО и (или) ОСАГО в установленном законом порядке.

При этом в бухгалтерском учете расходы на ремонт списываются в состав прочих расходов с отражением на субсчете 91.02 «Прочие расходы». Сумма начисленного страхового возмещения относится в состав прочих доходов с отражением по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы».

3.7.6. Учет гидравлического разрыва пласта в скважинах

Разрыв пласта гидравлический применяется для улучшения проницаемости пород в призабойной зоне пласта и повышения дебитности и приемистости скважин.

ГРП применяют также при большом радиусе загрязнения призабойной зоны пласта.

Под разрывом пласта гидравлическим понимается расширение существующих в породе трещин и создание новых трещин в призабойной зоне пласта путем закачки в него рабочего флюида под избыточным давлением.

Гидравлический разрыв пласта проводится по утвержденному на текущий год плану Общества.

В состав расходов по ГРП включаются расходы, связанные с:

- проведением комплекса гидродинамических и геофизических исследований перед выполнением ГРП;
- выполнением подготовительных операций, включающих спуск и посадку пакера, установку арматуры, др.;
- транспортировкой материалов, оборудования, используемых при ГРП, до соответствующего объекта;
- расстановкой наземного оборудования, проверкой и опрессовкой всех трубопроводов и пакера, контролем технологических свойств жидкостей, др.;
- иные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта.

3.7.6.1. Учет гидравлического разрыва пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП до введения в эксплуатацию разведочной (поисковой, оценочной) скважины учитываются в составе стоимости данной скважины.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП введенной в эксплуатацию разведочной (поисковой, оценочной) скважины в период выполнения этапов геологоразведочных работ, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП разведочной (поисковой, оценочной) скважины с целью доразведки введенного в эксплуатацию и промышленно освоенного лицензионного участка (месторождения), включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме фактически произведенных затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Лицензионным участком (месторождением), введенным в эксплуатацию и промышленно освоенным, признается участок недр, на территории которого Обществом стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых.

3.7.6.2. Учет гидравлического разрыва пласта эксплуатационной скважины

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП в период строительства эксплуатационной скважины (до ввода объекта в эксплуатацию), учитываются в составе капитальных вложений и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, числящейся в группе объектов основных средств в эксплуатации, признаются расходами на ремонт объектов основных средств с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, переведенной на условия временной консервации на срок менее трех месяцев, признаются расходами на ремонт объектов основных средств и отражаются в сумме фактически произведенных затрат в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором произведены.

Расходы, связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта эксплуатационной скважины, переведенной на условия консервации на срок более трех месяцев, признаются прочими расходами.

3.7.7. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные основные средства

Для целей бухгалтерского учета в составе основных средств учитываются капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений – это капитальные вложения, которые невозможно отделить от объекта аренды без существенного нарушения его качественных характеристик и возможностей эксплуатации.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств учитываются в составе основных средств с момента принятия объекта к учету.

В зависимости от содержания договора аренды возможны следующие варианты отражения указанных результатов в учете:

Таблица 10. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные основные средства

Условия договора аренды	Порядок отражения в учете
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений: 1) отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; 2) начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; 3) списать арендатором суммы капитальных вложений в форме неотделимых улучшений при их передаче арендодателю. 4) произвести зачет стоимости капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в счет арендной платы (в случае наличия в договоре аренды условия о зачете).
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем по окончанию договора аренды	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств. По окончанию действия договора аренды неотделимое улучшение продается арендодателю: 1) отразить списание остаточной стоимости реализованного объекта основных средств; 2) отразить стоимость реализации объекта основных средств; 3) отразить сумму НДС, начисленного при реализации основного средства.

Условия договора аренды	Порядок отражения в учете
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта не подлежат компенсации арендодателем	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств. По окончанию действия договора аренды неотделимое улучшение безвозмездно передается арендодателю: 1) отразить списание остаточной стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств; 2) отразить сумму НДС, начисленную при безвозмездной передаче (НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта).

3.8. Учет отдельных видов основных средств

3.8.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг

3.8.1.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг на складе

Бухгалтерский учет приобретенных от поставщиков НКТ, НШ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.

НКТ (насосные штанги), хранящиеся на складах (базах хранения), учитываются на счете учета материалов.

Бухгалтерский (оперативный) учет наличия и движения НКТ в качестве материалов на складе ведется в двух единицах измерения: по теоретической или фактической массе (в тоннах), фактической длине (в метрах); в комплекте основных средств – в метрах.

Бухгалтерский учет наличия и движения насосных штанг осуществляется в двух единицах измерения: в количественном измерении (в штуках), по фактической длине (в метрах).

Поступление новых НКТ (НШ) на центральный склад подразделения Общества отражается в бухгалтерском учете на субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

Фактической стоимостью НКТ (НШ), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение относятся:

- стоимость приобретения активов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению приобретенных товарно-материальных ценностей до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Общества целях;
- иные расходы на приобретение.

В состав транспортно-заготовительных расходов включаются:

- расходы по погрузке товарно-материальных ценностей в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате сверх цены этих товаров по договору;
- суммы (в том числе вознаграждения), уплачиваемые сторонним организациям за информационные, консультационные, посреднические и иные услуги, связанные с приобретением;
- таможенные пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением товара;

- затраты, связанные с хранением товарно-материальных ценностей на базах хранения, включая суммы, уплачиваемые сторонним организациям за прием, хранение и отпуск товара, оказываемые организацией - хранителем по договору;
- затраты, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретаемых товаров посредством проведения визуального, измерительного методов контроля;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Полная фактическая себестоимость приобретения НКТ (НШ) включает затраты на приобретение, сформированные в бухгалтерском учете на субсчетах:

- 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы»;
- 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;
- 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Расходы по футеровке и антикоррозийному покрытию насосно-компрессорных, а также расходы, связанные с оборудованием насосных штанг скребками (центраторами), признаются расходами по их доведению до состояния, пригодного к использованию в предусмотренных в подразделениях Общества целях, и отражаются на субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы».

На субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» отражаются суммы транспортно-заготовительных и иных расходов на приобретение товарно-материальных ценностей, возникающие после принятия активов к бухгалтерскому учету из-за несвоевременного поступления первичных учетных документов.

На данном субсчете отражаются суммы расходов, предъявленных организациями – хранителями по договору складского хранения (включая расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству товаров посредством проведения визуального, измерительного контроля).

На субсчете 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, бурильных труб, насосных штанг посредством проведения инструментального контроля их качества.

Использование НКТ (НШ) осуществляется строго в пределах, установленных по соответствующему подразделению Общества планов.

После окончания работ (по освоению скважин, работ по подземному или капитальному ремонту скважин, др.) оставшиеся после спуска в скважину НКТ (НШ) должны возвращаться на склад (трубную базу) с оформлением первичных учетных документов, если иное не предусмотрено договором.

Ответственность лиц за нерациональное использование НКТ (насосных штанг) устанавливается договором.

3.8.1.2. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг в эксплуатации

Бухгалтерский учет наличия и движения введенных в эксплуатацию комплектов НКТ (комплектов ШН) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/ 01, утвержденного Приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001 г.

Отпуск НКТ (НШ) осуществляется со склада подразделения Общества.

При передаче НКТ (НШ) в эксплуатацию внутри одного подразделения Общества оформляется требование-накладная (форма № М-11).

Передача НКТ (НШ) сторонним организациям без передачи права собственности на них осуществляется в строгом соответствии с планами сдачи объектов либо программой выполнения работ с оформлением накладной на отпуск материалов на сторону (формы № М-15).

В бухгалтерском учете стоимость НКТ (НШ), переданных подрядчику без передачи права собственности на них, переносится на специальный субсчет 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы».

Списание их стоимости отражается с кредита субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с дебетом счетов, определяемых в зависимости от направления их использования.

Списание стоимости НКТ (НШ), переданных подрядчику без передачи права собственности на них, производится на основании отчета о расходе основных материалов (формы № М-29), представленного подрядчиком в порядке и сроки, установленные договором. При этом в отчете об использовании НКТ подрядчиком должны быть приведены данные об использовании НКТ в разрезе проведенных операций, а именно:

- количество НКТ, использованное для спуска в скважину;
- количество НКТ, использованное для производственно-технических нужд при освоении, подземном и капитальном ремонте скважин в качестве специального оборудования;
- количество НКТ, возвращенное на склад подразделения Общества, если иное не предусмотрено договором.

В состав объектов основных средств зачисляются комплекты НКТ (комплекты НШ) по первоначальной стоимости на дату ввода их в эксплуатацию.

Фактическая стоимость НКТ (НШ), предназначенных для спуска в скважину, списывается с кредита счетов 10 «Материалы» (субсчет 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»), 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (субсчетов 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества», 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль») в корреспонденции с дебетом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На дату ввода комплекта НКТ (комплекта НШ) в эксплуатацию в бухгалтерском учете производится запись с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные материалы».

Комплекты НКТ признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в лифтовой подвеске скважины.

Комплекты НШ признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в колонне скважины.

На дату ввода комплекта НКТ (комплекта ШН) в эксплуатацию оформляется акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1), где на основе точного замера отражается полная характеристика комплекта НКТ (комплекта НШ) с указанием длины колонны с полной характеристикой секций и типоразмеров НКТ (НШ), входящих в эту колонну.

В бухгалтерском учете инвентарным объектом признается комплект всех НКТ (комплект всех НШ) одного типоразмера, с одинаковым сроком полезного использования, закрепленных в лифтовую подвеску (колонну), представляющих собой единое целое и предназначенных для

эксплуатации конкретной скважины. Каждому комплекту НКТ (комплекту НШ), спущенному в скважину, присваивается инвентарный номер.

При наличии нескольких инвентарных номеров (с одинаковым сроком полезного использования) в одном комплекте, все объекты основных средств группируются в один объект «комплект НКТ» («комплект НШ») с присвоением одного инвентарного номера и с суммированием показателей (первоначальной стоимости, месячной нормы амортизации) по ранее введенным инвентарным объектам.

Операции по движению (поступлению, внутреннему перемещению, выбытию) комплектов НКТ (комплектов НШ) оформляются первичными учетными документами по учету объектов основных средств.

Комплекты НКТ (комплекты НШ) в эксплуатации включаются во вторую амортизационную группу (код ОКОФ 14 292 80 50) со сроком полезного использования свыше двух лет до трех лет включительно.

Срок полезного использования устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной Оператором ПИК по соответствующему подразделению Общества.

Работы по замене и (или) восстановлению в комплекте отдельных НКТ (НШ) в скважине, включаются в комплекс ремонтных работ скважинного оборудования (пункт 3.2 «Рекомендаций по определению видов ремонтных работ в скважинах, эксплуатируемых организациями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей, газовой и нефтехимической промышленности», утвержденных Приказом Министерства энергетики РФ от 24.06.2008 № 5).

В бухгалтерском учете списание стоимости новых НКТ (НШ), использованных с целью замены и (или) восстановления в комплекте НКТ (НШ), в бухгалтерском учете отражается по дебету субсчета 23.48 «Производство капитального ремонта скважин» либо 23.49 «Производство подземного ремонта скважин» или относятся на увеличение первоначальной стоимости комплекта.

Данные результатов списания НКТ вносятся в инвентарную карточку (книгу) объекта, объектов и группового учета объектов основных средств (формы № ОС-6, ОС-6а, ОС-6б).

В отношении количества снятых с лифтовой подвески (колонны) НКТ (ШН) оформляется акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, по форме № М-35.

НКТ, предназначенные для использования в процессе освоения, подземного и капитального ремонта скважин, в том числе при проведении соляно - кислотных обработок, учитываются как специальное оборудование.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

Единицей бухгалтерского учета НКТ как специального оборудования является номенклатурный номер.

Срок полезного использования НКТ, предназначенных для использования в качестве специального оборудования, устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной по соответствующему подразделению Общества в установленном порядке.

Выбытие НКТ имеет место в случаях продажи, списания в случае физического износа и т.д.

Ликвидация (частичная ликвидация) НКТ (НШ) осуществляется в случаях:

– уменьшения длины НКТ при передаче в ремонт. Данная операция отражается на основании Акта обследования технического состояния объекта основных средств и Акта на списание объектов основных средств (форма № ОС - 4);

- до истечения нормативного срока эксплуатации, если данную группу НКТ использовать в дальнейшем не представляется возможным по прямому назначению. Списание осуществляется на основании Акта о списании групп объектов основных средств (форма № ОС-4б);
- по окончании нормативного срока эксплуатации в случае невозможного использования НКТ по прямому назначению. Списание осуществляется на основании Акта о списании групп объектов основных средств (форма № ОС-4б).

3.9. Учет выбытия основных средств

Стоимость объекта основного средства, который выбывает или не способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Передача объектов основных средств по внутрихозяйственному обороту выбытием не признается.

3.9.1. Учет ликвидации, частичной ликвидации основных средств

При ликвидации предприятий, зданий, строений, сооружений и иных объектов, в процессе эксплуатации которых образуются отходы, должны быть соблюдены экологические, санитарные и иные требования охраны окружающей среды и иметься в наличии техническая и технологическая документация об использовании, обезвреживании образованных отходов.

Ликвидация опасных производственных объектов осуществляется при наличии положительного заключения экспертизы промышленной безопасности проектной документации на ликвидацию, утвержденного федеральным органом исполнительной власти в области промышленной безопасности, или его территориальным органом.

Расходы, связанные с ликвидацией объектов основных средств, учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания акта выполненных работ по ликвидации объекта.

Расходы по демонтажу выводимых из эксплуатации и (или) предназначенных для ликвидации объектов основных средств списываются в состав прочих расходов на дату оформления акта о приемке-передаче результатов выполненных работ по демонтажу.

Остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Материалы, бывшие в употреблении, полученные от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию объектов основных средств, приходуются по рыночной стоимости с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.9.1.1. Учет частичной ликвидации основных средств

Частичная ликвидация объекта основных средств осуществляется с соблюдением правил, установленных при выбытии объектов основных средств.

При частичной ликвидации (демонтаже) отражается выбытие части объекта основного средства и изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету

Ликвидируемая доля определяется в процентном отношении, с учетом которой исчисляется первоначальная (остаточная) стоимость и начисленная амортизация, в части, приходящейся на ликвидируемую часть объекта основных средств.

В оставшейся части основного средства амортизация продолжает начисляться в общеустановленном порядке исходя из остаточной (скорректированной на стоимость ликвидированной части) стоимости объекта.

Частичная ликвидация возможна при выполнении работ по реконструкции. В этом случае остаточная (скорректированная на стоимость ликвидированной части) стоимость объекта увеличивается на стоимость его реконструкции.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от частичной ликвидации объектов основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (пункт 31 ПБУ 6/01).

По исходному объекту сохраняется наименование, инвентарный номер и инвентарная карточка ОС-6, в которой отражается изменение его первоначальной стоимости и накопленной амортизации.

3.9.1.2. Учет ликвидации скважин

Ликвидация скважин осуществляется в соответствии с проектной документацией, структура и состав которой должны соответствовать действующим нормативным требованиям.

Основанием для списания с бухгалтерского учета ликвидированной скважины (в том числе отдельной ее части) либо группы скважин является приказ руководителя Общества или лица, на это уполномоченного Обществом, в порядке, установленном действующим законодательством.

Существенными элементами распорядительной части приказа о ликвидации скважины (группы скважин) являются:

- категория скважины;
- номер скважины;
- наименование месторождения, на территории которого находится ликвидируемый объект;
- номер лицензии на пользование недрами;
- перечень статей списываемых расходов (без указания сумм расходов).

В распорядительную часть приказа могут быть введены другие данные, необходимые для решения вопросов, связанных с ликвидированным объектом.

Ликвидация скважины (группы скважин) считается завершенной после завершения работ по ее ликвидации и подписания ФСЭТАН России акта о ликвидации скважины.

Приказ о ликвидации скважины (группы скважин) должен издаваться в срок, не позднее последнего дня месяца, в котором подписан акт о ликвидации объекта.

Примечание: Копия приказа о ликвидации непродуктивной скважины как объекта незавершенного строительства, заверенная в установленном порядке, представляется в налоговый орган в порядке уведомления о своем решении в отношении каждой скважины в сроки, установленные статьей 261 НК РФ.

В бухгалтерском учете ликвидированные скважины продолжают учитываться на забалансовом счете 012 «Ликвидированные скважины» в количественном измерении.

Счет 012 «Ликвидированные скважины» предназначен для обобщения информации о наличии и движении ликвидированных скважин за период деятельности ОАО АНК «Башнефть», находящихся в пределах границ горных отводов участков недр, разрабатываемых Обществом в соответствии с законодательством РФ о недропользовании.

Аналитический учет по счету 012 «Ликвидированные скважины» ведется по каждой скважине и местам их нахождения.

Ликвидированная скважина снимается с забалансового учета на момент списания ее как объекта контроля технического состояния.

Работы по ликвидации скважин должны производиться при условии согласования ФСЭТАН плана работ по ликвидации скважин.

В состав расходов по ликвидации скважины (группы скважин) включаются расходы, связанные с:

- составлением проектов (смет и т.п.) на ликвидацию скважины (группы скважин);
- проведением промышленной, экологической и иных видов экспертиз проектов на ликвидацию объекта, а также с проведением экологического аудита проектов;
- согласованием проектов, планов работ и иных видов документации, связанных с ликвидацией объектов, с территориальными органами ФСЭТАН России, иными государственными органами и (или) специализированными организациями, а также с получением от них заключений, постановлений и т.п.;
- сбором общественного мнения по вопросам, связанным с ликвидацией объектов на их территории;
- выполнением работ по ликвидации скважины (группы скважин):
- затраты на приобретение (создание) сырья и (или) материалов, используемых в процессе проведения работ по ликвидации объектов;
- стоимость работ (услуг), выполненных подразделениями Общества в рамках действующих внутрихозяйственных отношений;
- проведением природоохранных мероприятий, включая расходы по захоронению (уничтожению) опасных отходов, очистке сточных вод, формированию санитарно-защитных зон и другие аналогичные расходы;
- рекультивацией земельных участков, на которых расположены ликвидируемые объекты;
- иные виды расходов, непосредственно связанных с ликвидацией скважины (группы скважин).

Расходы, связанные с ликвидацией скважины (группы скважин), учитываются в составе прочих расходов.

В бухгалтерском учете стоимость ликвидируемой скважины (группы скважин) списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту соответствующего счета 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (при списании объекта незавершенного строительства) в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания приказа о ликвидации объекта.

Расходы, связанные с предотвращением и ликвидацией аварий, возникших в процессе проведения работ по ликвидации скважины (группы скважин), учитываются в составе прочих расходов.

Расходы, связанные с осуществлением контроля технического состояния ликвидированных скважин на эксплуатируемых месторождениях, выполнением в пределах границ горного отвода ремонтных и иных видов работ (в том числе при обнаружении неисправностей и нарушений требований охраны недр) на ранее ликвидированных объектах, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности как расходы на природоохранные мероприятия. Выполнение работ по возврату скважины из ликвидации увеличивает первоначальную стоимость скважины.

При возникновении работ, связанных с восстановлением ранее ликвидированных скважин, в бухгалтерском учете производятся записи по восстановлению скважины как объекта основных средств с оформлением первичной учетной документации в установленном порядке, а именно:

- восстанавливается в составе объектов основных средств инвентарный номер по скважине;
- на основании данных бухгалтерского учета (первичной учетной документации), приказов и других документов восстанавливается остаточная стоимость ликвидированной скважины в следующем порядке:

Таблица 11. Порядок операций по восстановлению остаточной стоимости скважины

№	Содержание операции	дебет	кредит

1	Восстанавливается первоначальная стоимость, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.01	01.90
2	Восстанавливается сумма амортизации, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.90	02.01
3	Одновременно отражается доход	01.90	91.01

Расходы, связанные с выполнением работ по возврату скважины из ликвидации, отражаются в бухгалтерском учете в составе вложений во внеоборотные активы с последующим увеличением первоначальной стоимости актива.

По скважинам, возвращаемым из ликвидации, оформляется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3).

4 УЧЕТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

4.1. Определение объекта учета

Учет затрат по капитальным работам ведется по каждому объекту учета на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объектом учета является объект строительства, под которым понимается актив/группа активов в соответствии с проектно-сметной документацией. При этом необходимым условием для отражения в учете объектов строительства должна быть возможность последующего принятия объекта капитального строительства в качестве объекта основных средств согласно ОКОФ.

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах, расходах и финансовых результатах Общества по договорам строительного подряда при условии, если длительность выполнения последних составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н с изменениями и дополнениями.

Источниками финансирования вложений во внеоборотные активы в Обществе являются:

- амортизация объектов основных средств;
- нераспределенная прибыль (после налогообложения) Общества.

4.2. Учет формирования стоимости объектов капитального строительства

4.2.1. Учет капитального строительства подрядным способом

В Обществе строительство объектов основных средств осуществляется подрядным способом.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

Затраты застройщика на строительство каждого объекта складываются из расходов, связанных с его возведением (строительные работы, приобретение оборудования, работы по монтажу оборудования, прочие капитальные затраты), доведением до состояния, пригодного к эксплуатации, вводом в эксплуатацию.

Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;

- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка, и стоимость рекультивации;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам;
- компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов, заключенными по земельным участкам, занятым объектами строительства;
- расходы организации – заказчика;
- расходы на рекультивацию земель по окончании строительных работ;
- расходы заказчика-застройщика, осуществляющего подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приемку этих работ, др.;
- расходы в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям, если эти расходы возникли в период осуществления работ по капитальному строительству объекта;
- прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта.

Арендные платежи по земельному участку, полученному по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование) для строительства на нем объектов основных средств, а также расходы, связанные с отводом земельного участка, отражаются в стоимости объекта строительства в доле, приходящейся на период строительства.

С момента принятия объекта строительства в эксплуатацию расходы по землепользованию в оставшейся части, учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в установленном порядке.

Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, 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, подлежащих вводу в эксплуатацию и принятию к бухгалтерскому учету, включаются в первоначальную стоимость соответствующего объекта основных средств.

По объектам недвижимости, ранее принятым к бухгалтерскому учету и находящимся в эксплуатации, суммы расходов по вышеназванной статье учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией по этапам (части этапа) на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

Стоимость услуг организации-заказчика распределяется на объекты строительства равномерно по проценту, определенному расчетным методом как соотношение стоимости услуг по договору за месяц к сумме фактически выполненных работ по капитальному строительству за месяц.

4.2.2 Учет затрат на возведение временных сооружений

Затраты по возведению временных нетитульных сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на субсчете 08.3 «Строительство объектов основных средств (без бурения)» по каждому временному сооружению.

По окончанию работ, готовые к эксплуатации временные, титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Расходы, связанные с ликвидацией временных титульных объектов, включаются в стоимость строительства основного объекта.

Устройство подъездных путей до объекта строительства (ответвление от магистральных и общепромысловых дорог) независимо от их протяженности не рассматривается как временные сооружения.

Затраты на устройство подъездных путей к конкретному объекту строительства включаются в затраты на строительство соответствующего объекта строительства.

Если затраты на эти цели не предусмотрены проектно-сметной документацией на строительство объекта, то их возведение отражается в общем порядке, как по отдельным объектам строительства.

4.2.3 Учет пусконаладочных работ

Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «вхолостую», включаются в стоимость объекта строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов с подрядчиками.

Пусконаладочными работами «вхолостую» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей индивидуальному опробованию вмонтированного оборудования.

Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «под нагрузкой», признаются расходами по обычным видам деятельности по статье «расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов».

Пусконаладочными работами «под нагрузкой» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей комплексному опробованию всех машин и механизмов (пробная эксплуатация), в том числе с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции.

Работы по вводу скважины в эксплуатацию после бурения, выполняемые в процессе проведения капитального строительства скважин, признаются пусконаладочными работами «под нагрузкой».

4.2.4 Учет капитализации процентов в стоимость капитального строительства

Одним из видов затрат, капитализируемых в стоимости стоящихся объектов ОС являются расходы по кредитам и займам, предназначенным для финансирования такого строительства.

Капитализация процентов по капитальным вложениям производится при наличии следующих условий:

- по своему характеру объекты капитальных вложений относятся к инвестиционным активам;
- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете. При этом расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете в соответствии с принципом начисления, т.е. независимо от факта оплаты;
- проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете (осуществляется начисление процентов);
- фактически начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

При соблюдении вышеуказанных условий капитализация процентов производится ежемесячно (т.е. равномерно независимо от условий предоставления кредита (займа)), а также при погашении кредита (займа) в соответствии с принципом начисления.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредита (займа), полученные на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Расходы по полученным кредитам и займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и изготовления инвестиционного актива на срок, превышающий три месяца, капитализация процентов по полученным займам и кредитам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива капитализация процентов по полученным займам и кредитам возобновляется с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Если приостановка осуществляется в связи с обычными сезонными факторами (весенняя распутица, паводок и т.п.), то капитализация не прекращается. Не считается приостановкой работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

Расходы по процентам и займам перестают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло первое из следующих событий:

- прекращено приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива;
- инвестиционный актив начал использоваться, несмотря на незавершенность работ по его приобретению, сооружению и (или) изготовлению.

По объектам завершенного капитального строительства, переведенным на счет 08.16 «Законченные строительством объекты», проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), списываются в состав прочих расходов с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершено капитальное строительство по этому объекту.

4.2.5 Учет расходов, связанных с выполнением проектно-изыскательских работ

Расходы на ПИР учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». В состав расходов на ПИР включаются расходы:

- по разработке проектно-сметной документации по объекту строительства;
- по оформлению предпроектной документации, землеустроительной документации;
- по оформлению документов по аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства.

ПИР, числящиеся в составе вложений во внеоборотные активы, инвентаризируются в общеустановленном порядке.

Если по результатам проведенной обязательной инвентаризации к годовой отчетности ЦИК признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируются капитальные вложения, сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов списывается в состав прочих расходов.

Расходы, связанные с оформлением предпроектных и иных документов по нескольким объектам строительства, распределяются между соответствующими объектами пропорционально сметной стоимости объектов.

Расходы на разработку групповых рабочих проектов на строительство куста скважин на отдельном земельном участке включаются в стоимость первой скважины, построенной по этому проекту.

Расходы на доработку групповых рабочих проектов для строительства отдельной скважины, находящейся на соответствующем участке, включаются в стоимость объекта строительства по прямому признаку.

4.2.6 Учет строительства отдельных объектов капитального строительства

4.2.6.1 Учет строительства скважин

4.2.6.1.1 Учет строительства разведочных, поисковых, оценочных скважин

Скважина разведочная предназначена для изучения месторождений и залежей с целью подготовки разведанных запасов нефти и газа по категории C_1 и получения исходных данных для составления проекта (технологической схемы) разработки данного лицензионного участка. Среди разведочных скважин по признаку продуктивности принято выделять: продуктивные и непродуктивные группы.

Назначением оценочных скважин является уточнение границ обособленных продуктивных полей и оценка выработанности отдельных участков с целью доразведки месторождения нефти и газа.

Скважина поисковая предназначена для поисков новых месторождений нефти и газа на перспективных площадях, подготовленных детальными работами к поисковому бурению, и для поисков новых залежей в пределах ранее открытых или разрабатываемых лицензионных участков недр.

Затраты, связанные со строительством (бурением) разведочной (поисковой, оценочной) скважины, первоначально отражаются (в сумме фактически произведенных затрат) на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты, связанные со строительством (бурением) продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, а также непродуктивных скважин, которые впоследствии будут ликвидированы, отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета учета вложений во внеоборотные активы отдельно по каждому объекту.

Ввод в эксплуатацию продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, созданных за счет средств Общества, отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.Первоначальной стоимостью разведочной (поисковой, оценочной) скважины признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость разведочного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации. В состав затрат на строительство скважины среди прочих включаются следующие расходы:

- оформление земельных отводов и лесобилетов;
- строительство подъездной дороги (в случае, если она используется только для данной разведочной скважины) площадок;
- стоимость временных зданий и сооружений и их содержание, (используемых в процессе строительства скважины);
- монтаж бурового станка;
- бурение, отбор керна;
- проведение ГИС;
- испытание в открытом стволе;
- крепление колонной;
- испытание в колонне;
- рекультивация земель и сдача земель;
- прочие расходы связанные, со строительством скважины.

В разведочном бурении окончанием строительства скважины является выполнение всех работ по испытанию (апробированию) объектов, предусмотренных проектом бурения и включенных в согласованный план работ, поэтому затраты на испытание скважин также отражаются в составе затрат на строительство скважины. По мере акцепта актов на выполнение работ по строительству поисковой/разведочной скважины осуществляются записи по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

После окончания строительства скважины (или вскоре после окончания) на основании акта об апробировании скважины выносится решение о дальнейших действиях в отношении скважины.

При этом возможны три ситуации:

1. Скважина выполнила свое предназначение и подлежит ликвидации;
2. Скважина выполнила свое предназначение и, кроме того, по скважине получен промышленный приток нефти, либо она может быть использована для других целей;
3. Проведение геологоразведочных работ на эксплуатационной скважине путем выхода на

новый горизонт.

Решение по каждой скважине оформляется приказом Общества после утверждения результатов разведочного бурения Территориальным агентством по недропользованию.

Ситуация 1. Скважина выполнила свое предназначение и подлежит ликвидации.

Поисковые/разведочные/оценочные скважины, выполнившие свое назначение и не давшие промышленного притока нефти, подлежат ликвидации. Затраты на ликвидацию разведочных и поисковых скважин (затраты на установку цементных мостов и прочие изоляционно-ликвидационные работы, перечень которых утвержден в соответствии с инструкцией «О порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов») учитываются в составе прочих расходов.

Ситуация 2 . Скважина выполнила свое предназначение и, кроме того, по скважине получен промышленный приток нефти, либо она может быть использована для других целей.

В случае если по разведочной/поисковой скважине получен промышленный приток нефти, либо скважина может быть использована для других целей (в качестве параметрической, наблюдательной и т.д.), затраты по бурению данной скважины формируют стоимость актива общества – эксплуатационной (параметрической, наблюдательной) скважины. При этом, в стоимость эксплуатационной (параметрической, наблюдательной) скважины включается полная сумма затрат на бурение поисковой/разведочной скважины.

Скважина и объекты, сопутствующие разведочной скважине, относятся на счет 01 «Основные средства» в качестве отдельных объектов.

4.2.6.1.2 Учет строительства эксплуатационных скважин

Скважина эксплуатационная предназначена для разработки и промышленной эксплуатации лицензионных участков недр и залежей нефти и газа. В категорию эксплуатационных скважин входят:

- добывающие скважины, предназначенные для извлечения (добычи) нефти и газа, включая сопутствующих компонентов;
- нагнетательные (в том числе водозаборные, используемые для целей поддержания пластового давления) скважины, предназначенные для воздействия на эксплуатационный объект путем закачки воды, газа, воздуха или др. агентов для поддержания пластового давления в месторождениях или для других методов интенсификации добычи;
- наблюдательные (контрольные, пьезометрические) скважины, предназначенные для контроля за разработкой путем систематического наблюдения за изменением пластового давления, продвижением водонефтяного, газоводяного и газонефтяного контактов в процессе эксплуатации залежи;
- поглощающие скважины для сброса в непродуктивные горизонты сточных вод, загрязненных промышленными и бытовыми отходами.

Затраты на строительство (бурение) эксплуатационной скважины (в том числе продуктивной, непродуктивной) отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Вводом новых скважин в эксплуатацию признается момент, когда принятая на баланс и зачисленная в эксплуатационный фонд скважина освоена, подключена к соответствующим сооружениям, установлен режим ее работы, и скважина запущена в промышленную эксплуатацию.

Операции по вводу эксплуатационной (в том числе продуктивной) скважины в эксплуатацию отражаются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью эксплуатационной скважины признается сумма фактических затрат

на ее бурение (фактическая стоимость эксплуатационного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации.

4.2.6.1.3 Учет строительства скважин для государственных нужд

Выручка от продажи результатов выполненных работ по строительству скважин по контрактам на выполнение подрядных работ для государственных нужд (далее «государственный контракт») признается доходом организации.

Поступление денежных средств (сумм авансов) в оплату результатов выполненных Обществом работ по государственному контракту отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с дебетом счетов учета движения денежных средств.

В бухгалтерском учете расходы, связанные со строительством (бурением) скважины по государственному контракту, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (счет 23 «Вспомогательные производства» субсчет 23.23 «Услуги промышленного характера»).

Списание суммы затрат по законченным и принятым заказчиком в установленном порядке работам (этапам работ, имеющим самостоятельное значение) отражается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Одновременно отражается сумма начисленного НДС, причитающаяся к уплате в бюджет (дебет 90 «Продажи» кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Законченная строительством скважина (в том числе продуктивная, непродуктивная), созданная по государственному контракту, передается по акту приема-передачи заказчику (собственнику).

При принятии Обществом решения о приобретении у собственника продуктивной скважины, построенной по государственному контракту, расходы, связанные с ее приобретением (в том числе расходы, связанные с участием в конкурсах, аукционах) и доведением до состояния, пригодного для эксплуатации, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в установленном порядке.

4.2.6.2 Учет строительства боковых стволов скважин

Новым ответвлением (боковым стволом) признается пробуренный из основной обсаженной скважины дополнительный ствол, в том числе с горизонтальным участком, обсаженный либо по всей его длине, либо до кровли продуктивного пласта (далее по тексту «боковой ствол»).

Бурением бокового ствола признается комплекс работ, включающий в себя: ориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах, бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования с последующим спуском подвески хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распакеровки и/или цементирования.

Работы, связанные с выполнением комплекса подземных работ по восстановлению работоспособности скважины с существенным изменением ее конструкции, включая работы по бурению боковых стволов в скважине с полной заменой эксплуатационной колонны с изменением ее диаметра, толщины стенки, механических свойств, признаются реконструкцией скважины, если иное не предусмотрено проектной документацией. Конструкцией скважины признается концентрически расположенные спущенные в скважину обсадные колонны с указанием их диаметра, глубины спуска, высоты подъема за ними закаченного в скважину цементного раствора.

Затраты на строительство (бурение) боковых стволов скважин оформляются как капитальное строительство и относятся в бухгалтерском учете на увеличение стоимости скважин (капитализируются в стоимость скважин) и учитываются в составе вложений во внеоборотные

активы с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».Работы капитального характера по бурению бокового ствола включают в себя:

- подготовку скважины к бурению бокового ствола;
- бурение пилотного ствола, если это предусмотрено проектом;
- ориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах;
- бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования;
- спуск подвески хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распакеровки и/или цементирования;
- освоение бокового ствола скважины;
- переход на другие горизонты и приобщение пластов;
- иные расходы, непосредственно связанные с бурение бокового ствола.

К освоению бокового ствола скважины относятся: подготовительные работы, перфорация, вызов притока, геофизические исследования, спуск подземного оборудования, запуск скважины и другие работы, связанные с выводом скважины на режим.

Работы капитального характера по бурению боковых стволов выполняются на основании рабочих проектов на реконструкцию скважин или дополнений к существующим рабочим проектам на строительство скважин, разработанным, согласованным и утвержденным в порядке, предусмотренном разделом 1.3 Правил безопасности в нефтяной и газовой промышленности (ПБ 08-624-03), утвержденных постановлением Госгортехнадзора России от 05.06.2003 г. № 56.

Расходы, связанные с бурением боковых стволов с целью ликвидации аварий в скважинах, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

Расходы, связанные с бурением новых ответвлений (стволов) с целью доразведки на промышленно-освоенных месторождениях, ведется на счете учета капитальных вложений. К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» вводится статья затрат «доразведка полезных ископаемых».

4.2.6.3 Учет объектов завершенного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных средств

В бухгалтерском учете законченные строительством объекты (группа объектов), введенные в условия использования (например, осуществлена первая добыча нефти (газа), начато движение продукта по трубопроводу и т.п.), но не принятые в состав объектов основных средств, продолжают учитываться в составе капитальных вложений на специальном субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость таких объектов переносится с кредита соответствующего субсчета (08.03 «Строительство объектов основных средств (без бурения)», 08.09 «Бурение эксплуатационных скважин», 08.10 «Бурение разведочных скважин», др.) счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет субсчета 08.16 «Законченные строительством объекты».

На субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» объект продолжает числиться до момента, когда окончательно не будет сформирована первоначальная стоимость законченного строительством объекта либо оформлена необходимая документация.

На дату ввода этих объектов в условия использования должен быть оформлен акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11), который является основанием для окончательной оплаты всех выполненных подрядными организациями работ в соответствии с

договором. Акт должен быть оформлен после проведенных подрядчиком обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений по законченному строительством объекту.

В форме № КС-11 также определяется материально-ответственное лицо, отвечающее за сохранность данного имущества.

Приложением к форме № КС-11 оформляется (в случае если документооборот по соответствующему подразделению Общества предусматривает оформление данного документа) лист согласования по форме № БНД 19 с целью согласования номенклатуры, технических характеристик законченных строительством объектов и др.

В бухгалтерском учете по законченным строительством объектам, используемым при производстве продукции (работ, услуг), и числящимся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты»), амортизация не начисляется.

Стоимость таких объектов включается в расчет среднегодовой стоимости имущества при начислении налога на имущество организаций. Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией законченных строительством объектов, не введенных в состав объектов основных средств, но используемых при производстве продукции (работ, услуг), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Скважина, незаконченная строительством, но давшая продукцию, переводится на субсчет 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Количество углеводородного сырья, добытое за отчетный период на этой скважине, отражается в Месячном эксплуатационном рапорте в установленном в Обществе порядке.

4.2.6.4 Учет работ по разработке месторождений твердых полезных ископаемых

При разработке лицензионного участка открытым способом к горно-капитальным работам относятся: проходка траншей, капитальных съездов, устройство транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, первичные объемы вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша).

При отнесении объектов к горно-капитальным работам следует руководствоваться проектным сроком эксплуатации этих объектов.

К объектам капитального характера относятся: карьер, технологические постоянные дороги, объекты электроснабжения (ЛЭП, трансформатор, др.), дробильно-сортировочная установка, включающая роторную дробилку, инерционный грохот, конвейеры, систему пылеочистки, въездную эстакаду, обслуживающие производства и хозяйства (пункт общественного питания, вахтовое общежитие, гараж, др.), иные объекты.

Расходы, связанные с сооружением временных дорог, непосредственно связанных с выполнением вскрышных работ, включаются в стоимость вскрышных работ.

Бухгалтерский учет в отношении карьера с открытым способом разработки осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) карьеру с открытым способом разработки присвоен код 12 4521401 в составе группы сооружений для добычи и обогащения рудного сырья и производства черных металлов (код 12 4521031).

Карьер признается движимым объектом основных средств, и принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств по первоначальной стоимости в общеустановленном порядке.

В первоначальную стоимость карьера включаются расходы:

- по выполнению горно-подготовительных работ: включая вырубку леса на необходимой площади, снятие почвы с территории карьера, отвала, дорог, площадок и складированию ее в отдельном отвале;
- по вскрытию месторождения или его части и устройству горнотехнических сооружений, обеспечивающих ввод в эксплуатацию первого пускового комплекса, в частности: расходы по

проходке траншей, капитальных съездов, устройству транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, расходы, связанные с первичными объемами вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша);

- по сооружению отвалов – внешнего и (или) внутреннего, промежуточных складов руды; водоотводных канав и отстойников, внутренних карьерных технологических площадей;
- по отводу земель на период выполнения горно-подготовительных и горно-капитальных работ;
- по выполнению горных и строительных работ за пределами водоохраной зоны с целью защиты поверхностных и подземных вод;
- иных видов расходов, сформированных до момента ввода карьера в опытно-промышленную эксплуатацию.

Расходы по выполнению работ по вскрытию и подготовке к добыче отдельных участков месторождения со сроками службы существенно меньшими, чем срок отработки всего месторождения, относятся к категории горно-подготовительных работ эксплуатационного характера и в состав расходов капитального характера не включаются.

4.3 Учет перемещения объектов капитального строительства

Передача по внутрихозяйственному обороту результатов выполненных строительно-монтажных работ производится в сумме фактически произведенных затрат, не превышающей сметной стоимости работ по каждому объекту.

Операция по передаче объекта незавершенного строительства по внутрихозяйственному обороту отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Затраты по перемещению оборудования, требующего монтажа, между подразделениями Общества или с баз хранения с доставкой до центрального склада учитываются на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке» счета 16 «Отклонение в стоимости» с последующим списанием на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» при фактически завершенном монтаже.

4.4 Учет консервации объектов капитального строительства

Консервация объектов незавершенного строительства осуществляется в соответствии с проектной документацией в сроки, установленные органами надзора.

При этом в обязательном порядке проводится инвентаризация незавершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин консервации или прекращения строительства.

Для оформления приостановления строительства (консервации или прекращения строительства) применяется Акт о приостановлении строительства (форма КС-17).

Консервацией скважины, находящейся в процессе строительства, признается консервация скважины или части ствола скважины в период ведения строительно-монтажных работ на соответствующем объекте либо при строительстве скважин кустовым способом. Консервации подлежат все категории скважин, законченных строительством, на срок до их передачи подрядчиком для дальнейшей организации подразделениями Общества добычи нефти (газа), эксплуатации подземных хранилищ (месторождений теплоэнергетических, промышленных минеральных и лечебных вод), закачки воды в соответствии с проектной документацией, строительства системы сбора и подготовки нефти, газа, воды.

Консервация скважин в период строительства производится в случаях:

- консервации части ствола скважин, защищенного обсадной колонной, при сезонном характере работ (на срок до продолжения строительства);
- разрушения подъездных путей в результате форс мажорных ситуаций (на срок, необходимый для их восстановления);
- несоответствия фактических геолого-технических условий проектным (на срок до уточнения проектных показателей и составления нового технического проекта строительства скважин);
- при строительстве скважин кустовым способом;
- иных случаях, предусмотренных отраслевыми нормативными актами.

К расходам по содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства относятся:

- услуги по охране законсервированных объектов строительства;
- арендная плата за земельный участок под законсервированным объектом строительства;
- услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- платежи за получение разрешений и согласование органов местного самоуправления;
- иные расходы.

Расходы по консервации объектов (в том числе скважин или иных опасных производственных объектов) в период строительства, учтенные в сметной стоимости объекта строительства, учитываются в составе капитальных вложений с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы по консервации объектов капитального строительства, по содержанию законсервированных объектов , а также по расконсервации объектов, не учтенные в сметной стоимости объекта строительства, учитываются в составе прочих расходов..

4.5 Учет выбытия объектов капитального строительства

Выбытие объекта незавершенного строительства имеет место в случаях продажи (в том числе на возмездной либо безвозмездной основе), списания в случае морального и физического износа, ликвидации, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, в иных случаях.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от списания с бухгалтерского баланса объектов незавершенного строительства отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

5. УЧЕТ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

Учет геологоразведочных активов осуществляется согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.10.2011 №125н.

Детальная информация по учету геологоразведочных активов приведена в Методических указаниях « Учет геологоразведочных активов» (в настоящее время документ находится в стадии разработки).

6 УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

6.1 Определение объекта учета

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н (далее – ПБУ 14/2007).

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

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества 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, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- 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;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Принятие активов (приобретенных, созданных) к учету в составе нематериальных активов производится на основании акта приема-передачи с оформлением карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Стоимость работ (услуг) по информационному обеспечению, программному надзору, сопровождению производственных, экономических, бухгалтерских и иных возникающих в процессе осуществления хозяйственной деятельности Обществом задач, выполненных сторонними организациями по договору, нематериальными активами не признаются. Такие расходы списываются на счета учета расходов по обычным видам деятельности на дату оформления акта приема-передачи работ (услуг) и предъявления счета-фактуры.

Исключительные права на интернет-сайты учитываются в составе нематериальных активов.

6.2 Учет поступления нематериальных активов

6.2.1 Первоначальная оценка нематериальных активов

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

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 Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

При создании нематериального актива, кроме вышеуказанных расходов к расходам также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в том числе единый социальный налог);
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Оценка нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, полученных Обществом по договору дарения, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение не денежными средствами, производится в порядке, установленном пунктами 11,13,14ПБУ 14/2007. Если в отношении данных нематериальных активов возникают расходы, предусмотренные в абзацах 3-19 настоящего раздела, то такие расходы также включаются в фактическую (первоначальную) стоимость.

Информация о рыночных ценах на нематериальные активы, полученные безвозмездно (в качестве вклада в уставный капитал), может быть подтверждена путем проведения независимой оценки либо оценки, проведенной специальной комиссией, состав которой утверждается приказом руководителя Общества. В последнем случае оценка нематериальных активов проводится в соответствии с Методическими рекомендациями Министерства имущественных отношений РФ № СК-4/21297. Отчет о результатах проведения оценки должен содержать ссылки на использованные методы оценки, подробное описание расчета рыночной стоимости оцениваемых нематериальных

активов, ссылки на источники информации, послужившей основой для расчетов и выводов (допущений, предположений, суждений), сделанных при оценке, а также копии документов, подтверждающих данную информацию, при их наличии.

Если для определения рыночной стоимости полученных нематериальных активов привлекаются независимые оценщики, то расходы на оплату услуг оценщика в стоимость нематериальных активов не включаются, а учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Нематериальные активы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие нематериального актива к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотный актив производится до его оплаты полностью или частично, нематериальный актив приходуется в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия Обществом нематериального актива к бухгалтерскому учету;
- если нематериальный актив полностью оплачен Обществом в предварительном порядке, нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты нематериального актива Общество перечислила аванс, либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы:
  - в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  - в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия НМА к учету.

Последующая переоценка стоимости нематериальных активов в связи с изменением курса после принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы не производится.

Фактические затраты, связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов, первоначально учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием стоимости актива в дебет счета 04 «Нематериальные активы» при принятии актива к учету в качестве нематериального актива.

6.2.2 Определение срока полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из:

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

– ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива при принятии к бухгалтерскому учету определяется соответствующей Комиссией, созданной распорядительным документом Общества или Оператора ПИК (ХИК).

Комиссия ежегодно осуществляет проверкуа необходимости уточнения срока полезного использования нематериальных активов в случае существенного изменения продолжительности их использования.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Комиссией 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 как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №10бн.

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

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Комиссия ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Комиссия определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №10бн.

Срок полезного использования лицензий на право пользования недрами, не связанные с геологическим изучением участков недр, полученным на срок более 12 месяцев устанавливается исходя из срока действия лицензии. Датой зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов признается дата ее регистрации в Министерстве природных ресурсов РФ.

В случае приостановки действия лицензии на определенный (неопределенный) период времени срок полезного использования не увеличивается. При оформлении дополнительного соглашения к лицензии срок ее полезного использования определяется исходя из срока ее действия по дополнительному соглашению.

6.3 Учет амортизации нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

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

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

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

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости актива или списания его с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости актива и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого актива.

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

6.4 Учет предоставления права на использование нематериальных активов

Основанием для отражения в бухгалтерском учете Общества операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), являются лицензионные договоры, авторские договора, договоры коммерческой концессии и другие аналогичные договоры, заключенные в соответствии с установленным законодательством порядком.

Нематериальные активы, предоставленные Обществом-правообладателем в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), не списываются. Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем в общеустановленном порядке.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем на забалансовом счете 013 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

6.4.1. Учет неисключительных прав на использование программных продуктов

Программные продукты (программы для ЭВМ) относятся к результатам интеллектуальной деятельности, подлежащим правовой охране (подпункт 2 пункта 1 статьи 1225, пункт 1 статьи 1259, статья 1261 Гражданского кодекса РФ).

Из положений статей 1233, 1235 ГК РФ право или обязательство предоставления права использования программного продукта предоставляется обладателем исключительного права на программу (лицензиаром) организации, получающей право использования этой программы (лицензиату) по лицензионному договору. Заключение лицензионного договора не влечет за собой переход исключительного права к лицензиату. Если в лицензионном договоре нет прямого указания на исключительность лицензии, то считается, что предоставлена простая (неисключительная) лицензия.

В соответствии с пунктом 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 в бухгалтерском учете платежи за предоставленное неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

Сумма фиксированного разового платежа учитывается на аналитическом счете 76.40.07 «Право использования НМА» субсчета 76.40 «Предоплаченные расходы на срок от 2 до 12 месяцев» или на аналитическом счете 76.41.07 «Право использования НМА» субсчета 76.41 «Предоплаченные расходы на срок более 12 месяцев». Затем данная сумма списывается (равномерно в течение действия договора) в расходы по обычным видам деятельности. При этом срок списания определяется в соответствии с условиями договора. При отсутствии в договоре срока его действия сумма фиксированного платежа списывается в состав расходов по обычным видам деятельности в течение срока, определенного Комиссией, наделенной соответствующими полномочиями, либо на основании срока, указанного в организационно-распорядительном документе Общества на ввод в промышленную эксплуатацию программного продукта.

Расходы, связанные с внедрением программного продукта, учитываются на субсчете 08.18 «Прочие права» счет аналитического учета 08.18.01 «Право пользования НМА» (с последующим отнесением в дебет субсчета 06.04 «Право пользование НМА» счета 06 «Прочие права») при наличии признаков капитализации, в частности:

- наличие у актива четко определенных рамок или границ, имеющих самостоятельное значение, которые и будут являться объектом капитальных вложений. Физическое измерение не является обязательным условием капитализации. Например, при внедрении новой системы приобретаются оборудование, лицензии и консалтинговые услуги, после передачи в эксплуатацию возникает актив, который будет приносить экономическую выгоду в течение длительного времени;
- документальное подтверждение;
- стоимостную оценку актива более 40 тысяч рублей;
- способность приносить экономическую выгоду, повышение управляемости и достоверности данных, выгоду в целом и в течение длительного времени (то есть срока продолжительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла).

Расходы, которые имели место до принятия программного продукта в эксплуатацию (проектные работы, приобретение лицензий на программное обеспечение, услуги по доработке/внедрению, приобретение сетевого и серверного оборудования для обеспечения бесперебойного функционирования программного обеспечения и т.п.), учитываются на счете аналитического учета 08.18.01 «Право пользования НМА» субсчета 08.18 «Прочие права» по фактической стоимости приобретения.

Операции по передаче в эксплуатацию оформляются первичными учетными документами в установленном в Обществе порядке и в соответствии с РП «Передача информационных систем в эксплуатацию» РП-8.2-04-01.

Расходы, которые возникли после передачи (принятия) программного продукта в эксплуатацию (техническая поддержка, сопровождение системы и т.д.), отражаются в составе расходов (расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов) отчетного периода. При наличии признаков дебиторской задолженности указанные расходы учитываются в составе дебиторской задолженности в форме авансов выданных.

Расходы на модификацию программного продукта учитываются в следующем порядке.

Согласно ст.1270 ГК РФ под модификацией программы для ЭВМ или базы данных понимаются любые их изменения, в том числе перевод такой программы или такой базы данных с одного языка на другой язык, за исключением адаптации, то есть внесения изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для ЭВМ или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.

Таким образом, если модификация не приводит к изменению характеристик программного продукта, то расходы на модификацию носят текущий характер и включаются в текущие расходы. При наличии существенных доработок эксплуатируемого программного продукта расходы по модификации программного продукта увеличивают первоначальную стоимость актива или отражаются отдельным объектом учета. Существенность доработки должна определяться экспертным путем ИТ-подразделениями ОАО АНК «Башнефть».

6.5. Учет НИОКР

6.5.1 Признание расходов на НИОКР

Бухгалтерский учет научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические

работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н (далее – ПБУ 17/02).

Расходы на НИОКР в бухгалтерском учете признаются при наличии условий, определенных пунктом 7 ПБУ 17/02:

- 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.

Расходами по НИОКР не признаются:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- затраты на подготовку и освоение производства, новых цехов, агрегатов (пусковые расходы);
- затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;
- затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса;
- незаконченные НИОКР, а также НИОКР, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов..

Состав расходов по НИОКиТР определен пунктом 9 ПБУ 17/02.

Расходы по НИОКР признаются не давшими положительного результата при условии невозможности их использования при производстве и (или) реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг) подразделениями Общества.

Расходы по НИОКР, признанные в предшествовавших отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКиТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по НИОКиТР в процессе выполнения учитываются в составе вложений во внеоборотные активы по дебету субсчета 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР».

По окончании работ (завершении исследований) проводится анализ полученных результатов.

Результаты НИОКР признаются положительными при одновременном выполнении следующих условий:

- результаты НИОКР могут быть использованы для производственных и (или) управленческих нужд Общества и их использование приведет к получению Обществом будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

НИОКР признаются не давшими положительного результата в случае, если:

- результаты НИОКР не могут быть использованы для производственных и (или) управленческих нужд Общества и продолжение данных НИОКР экономически нецелесообразно либо

– использование результатов НИОКР не приведет к получению Обществом экономических выгод (дохода) как в текущем, так и в будущих периодах.

Заключение о наличии (отсутствии) положительного результата НИОКР выносится Комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества. Заключение об отсутствии положительного результата НИОКР должно содержать описание причин вынесения заключения (экономических, технических, организационных).

До принятия заключения Комиссией НИОКР учитываются на субсчете 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР» в качестве вложений во внеоборотные активы и не амортизируются. После принятия комиссией заключения об использовании полученных результатов расходы по НИОКР списываются с субсчета 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР» вне зависимости от факта начала использования результатов НИОКР.

В зависимости от применимости и регистрации результатов работ возможны следующие случаи:

1. Если выполненные работы не удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР, то они включаются в состав прочих расходов Общества в полном размере единовременно на дату признания невозможности получить положительный результат.
2. Если выполненные работы удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР и привели к получению результата, не оформляемого в качестве интеллектуальной собственности, но способного принести будущие экономические выгоды, то расходы на них капитализируются на счете 04.04 «НИОКР и ТР». Срок их списания устанавливается исходя из ожидаемого срока использования результатов НИОКР, но не более 5 лет.
3. Если выполненные работы удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР и привели к созданию зарегистрированного объекта интеллектуальной собственности Общества (оформленного в установленном законодательством порядке), то расходы на них образуют первоначальную стоимость соответствующих нематериальных активов и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы». Срок их полезного использования устанавливается исходя из срока действия охранного документа. Учет подобных активов производится в общеустановленном для всех нематериальных активов порядке.

В бухгалтерском учете этапы выполненных НИОКР на счет 04 «Нематериальные активы» не приходуются, продолжают учитываться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

6.5.2 Списание расходов на НИОКР

В бухгалтерском учете расходы по НИОКР, отраженные на субсчете 04.04 «НИОКР и ТР» подлежат списанию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание суммы расходов по НИОКР производится линейным способом

Списание расходов по НИОКР, которые имеют положительный результат, производится в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение 12 месяцев.

Списание расходов на НИОКР производится по месячной норме $1/n$,

где

n - срок списания расходов на НИОКРР по конкретному объекту, выраженный в месяцах.

В бухгалтерском учете списание сумм расходов по НИОКиТР отражается по кредиту субсчета 04.04 «НИОКР и ТР» счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда станет очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной НИОКР, сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности,

подлежит списанию на прочие расходы (субсчет 91.02 «Прочие расходы») отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

В бухгалтерском учете при списании суммы расходов НИОКР повышающий коэффициент не применяется.

6.6 Учет лицензий на право пользования недрами

Лицензии на право пользования недрами (далее по тексту «лицензия»), полученные в установленном законодательством порядке на срок более 12 месяцев, учитываются на счете учета нематериальных активов, а именно лицензии на право пользования недрами, включая лицензии, полученные в пользование для целей:

– геологического изучения (на срок до 5 лет и более);

– добычи полезных ископаемых (на срок отработки лицензионного участка (месторождения), исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования его разработки);

– **добычи подземных вод (на срок до 25 лет и более);**добычи полезных ископаемых (на срок отработки лицензионного участка (месторождения), исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования его разработки);

– добычи подземных вод (на срок до 25 лет и более);

– строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, строительства и эксплуатации подземных сооружений, связанных с захоронением отходов, строительства и эксплуатации нефте- и газохранилищ, а также для образования особо охраняемых геологических объектов и иных целей (без ограничения срока действия).

Расходы, связанные с приобретением вышеуказанных лицензий первоначально учитываются на субсчете 08.05.02 «Приобретение лицензий на право пользование недрами» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием на дату зачисления лицензии в состав нематериальных активовна субсчет 04.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 04 «Нематериальные активы».

В бухгалтерском учете инвентарным объектом признается каждая лицензия на право пользования недрами, устанавливающая совокупность прав недропользователя на конкретный лицензионный участок недр либо месторождение.

Стоимость лицензии на право пользования недрами, полученные в установленном законодательством порядке (например, лицензии, полученные в пользование для добычи полезных ископаемых на основании предоставления краткосрочного права пользования соответствующим участком недр в соответствии с положениями статьи 21.1 Закона РФ «О недрах») на срок до 12 месяцев, списывается в состав расходов по обычным видам деятельности единовременно.

Первоначальная стоимость лицензии определяется как сумма фактических расходов на ее приобретение.

К расходам, осуществляемым в целях приобретения лицензии, в частности, относятся:

- расходы, связанные с предварительной оценкой лицензионного участка (месторождения);
- расходы, связанные с проведением аудита запасов полезных ископаемых;
- расходы на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения лицензионного участка (месторождения);
- расходы на приобретение геологической и иной информации;
- расходы, связанные с проведением экспертизы лицензионных документов;
- расходы, связанные с получением от уполномоченных органов справок, заключений и иных документов, необходимых для получения лицензий и (или) дополнений к ним;
- расходы, связанные с приобретением лицензии на право пользования недрами на основании установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;

- расходы, связанные с возмещением расходов государства на поиски и оценку полезных ископаемых для получения лицензии, в случае установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;
- расходы на оплату участия в аукционе (конкурсе): сбор за участие в аукционе (конкурсе), разовый платеж по итогам аукциона (конкурса), сбор за оформление лицензии, расходы на оплату разовых платежей;
- иные виды расходов, связанных непосредственно с приобретением лицензии на право пользования недрами.

Первоначальная стоимость лицензии не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Документом.

Первоначальная стоимость лицензии подлежит изменению на сумму расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к лицензии, определяющего изменение существенных условий пользования участком недр, а именно:

- срока действия лицензии на право пользования недрами;
- границы горного отвода;
- наименования полезного ископаемого.

При изменении первоначальной стоимости лицензии амортизируемая стоимость определяется как сумма остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) лицензии и расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к ней.

Датой изменения первоначальной стоимости лицензии признается дата регистрации дополнительного соглашения к ней.

В остальных случаях расходы, связанные с оформлением дополнительных соглашений к лицензиям на право пользования недрами, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором имели место.

Стоимость лицензии в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости лицензии и месячной нормы амортизации, определенной по формуле:

$K = 1/n$, где

n- срок полезного использования лицензии, выраженный в месяцах.

Сумма начисленной амортизации отражается по кредиту субсчета 05.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов, до полного погашения стоимости этого нематериального актива либо до выбытия этого актива с бухгалтерского учета в связи с прекращением права пользования недрами.

В случае досрочного прекращения у Общества права пользования участком недр (месторождением) остаточная стоимость соответствующей лицензии на право пользования недрами списывается в бухгалтерском учете в состав прочих расходов на дату прекращения этого права. Действие лицензии на право пользования недрами заканчивается на момент прекращения права Общества пользования участком недр по основаниям, установленным статьей 20 Закона РФ «О недрах».

6.7 Учет деловой репутации

Стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении организации как

имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Стоимость деловой репутации при приобретении имущественного комплекса отражается в следующем порядке:

Таблица 12. Порядок отражения стоимости деловой репутации при приобретении имущественного комплекса

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Расходы на приобретение имущественного комплекса по договору купли-продажи, передаточному акту	08	60
2	Расходы на приобретение имущественного комплекса (в сумме долгов, переведенных на покупателя)	08	60
3	Сумма НДС, предъявленная продавцом	19	60
4	Оплата продавцу	60	51
5	Оприходование отдельных видов имущества, включенных в состав имущественного комплекса	01,10,20,43, 58,др.	08
6	Сумма НДС, предъявленная к вычету в порядке, определенном НК РФ	68	19
7	Положительная деловая репутация	04	08
8	Отрицательная деловая репутация	08	91

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую Обществу, как покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом в порядке, определенном пунктом 6.3 настоящего Документа.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

6.8 Учет выбытия нематериальных активов

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

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Дата списания нематериальных активов с бухгалтерского учета определяется исходя из условий договоров и нормативных правовых актов.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.Передача нематериальных активов по внутрихозяйственному обороту выбытием не признается.

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 в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В случае выбытия нематериальных активов в бухгалтерском учете производится списание остаточной стоимости выбывающего актива с кредита счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Списание с бухгалтерского учета подразделений Общества нематериальных активов по причине их выбытия производится по согласованию с Управлением Общества.

7 УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

7.1 Общие положения

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001 № 44н (далее – ПБУ 5/01), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов устанавливается подразделениями Общества самостоятельно в зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их использования и т.п.

В отношении имущества, числящегося на балансе ПИК (ХИК) Общества, договоры о материальной ответственности не заключаются. Сохранность обеспечивается Операторами ПИК (ХИК) в рамках исполнения обязательств по договорам гражданско-правового характера.

Договоры о материальной ответственности заключаются в соответствии с Трудовым кодексом РФ с работниками, состоящими в штате подразделения Общества, в отношении вверенного этим работникам имущества.

Материально-производственные запасы, находящиеся на базе хранения, учитываются на специальном субсчете 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения» счета 10 «Материалы».

Приобретенные материально-производственные запасы, предназначенные для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в порядке, установленном настоящим Документом.

Учет наличия и движения материальных ценностей (материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и иных видов ценностей Общества (в том числе находящихся в пути, переработке (доработке)) со сроком полезного использования менее 12 месяцев) осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (создания) с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

Обсадные трубы учитываются на счете 10 «Материалы», независимо от срока полезного использования.

Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходуются по рыночной стоимости с учетом

качества или иных потребительских свойств на дату списания с бухгалтерского учета объектов основных средств, за исключением случаев, установленных настоящим Документом.

Операция по оприходованию бывших в употреблении материальных ценностей в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в стоимостной оценке.

Оприходование материальных ценностей, полученных при разборке и (или) демонтаже зданий и сооружений (в том числе трубопроводов), производится на основании формы № М-35.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете создаются в порядке, определенном пунктом 14.1 настоящего Документа.

В бухгалтерской отчетности стоимость материальных ценностей, по которым создан резерв, отражается за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В случае перепродажи оприходованных приобретенных материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 41 «Товары» с последующим списанием ее стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

В случае реализации материальных ценностей собственного производства в качестве готовой продукции их стоимость переносится с кредита счета 10.06 «Материалы собственного производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» (на соответствующий счет аналитического учета) с последующим списанием ее стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

В случае использования товаров на собственные нужды в качестве материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 10 «Материалы» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

В случае использования готовой продукции на собственные нужды в качестве материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.06 «Материалы собственного производства» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

Фактический расход материальных ценностей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими счетами бухгалтерского учета, определяемыми в зависимости от целей использования материальных ценностей.

При повторном использовании для собственных нужд оприходованных материальных ценностей, бывших в употреблении, списание их стоимости отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами, в зависимости от того, куда были списаны материальные ценности.

7.2 Учет поступления материально-производственных запасов

Данный раздел относится к следующим видам запасов:

- сырье и материалы (счет 10);
- товары (счет 41).

Поступление материально-производственных запасов в Общество может осуществляться следующими основными способами:

- по договорам купли-продажи;
- путем изготовления материально-производственных запасов силами Общества;
- путем внесения материально-производственных запасов в счет вклада в уставный капитал Общества;
- путем получения материально-производственных запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами;

- путем получения материально-производственных запасов по договору дарения или безвозмездно;
- путем получения материально-производственных запасов в результате ликвидации, выбытия и ремонта основных средств;
- путем оприходования материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации;
- путем приобретения через организации розничной торговли (за наличный расчет).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости согласно положениям пункта 6 ПБУ 5/01.

Полная фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных Обществом за плату, формируется по месту их использования и списания запасов с бухгалтерского учета в производство и иных целях.

Расходы по футеровке и антикоррозийному покрытию приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб, а также расходы, связанные с оборудованием насосных штанг скребками (центраторами), признаются расходами по их доведению до состояния, пригодного к использованию в предусмотренных в подразделениях Общества целях, и отражаются на соответствующем субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы».

В бухгалтерском учете подразделения, выполняющего эти работы для других подразделений, расходы, связанные с полимерным покрытием (футеровкой) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб, в том числе насосных штанг с целью доведения их до состояния, в котором они пригодны к использованию, учитываются на специальном субсчете 23.38 «Полимерное покрытие (футеровка) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб» счета 23 «Вспомогательные производства».

По дебету этого субсчета учитываются:

- затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды, топлива, воды, энергии всех видов и иных материалов, расходуемых на выполнение работ по полимерному покрытию (футеровке) приобретенных для нужд Общества насосно-компрессорных и иных видов труб;
- расходы на приобретение выполняемых сторонними организациями работ и услуг;
- амортизация объектов основных средств и расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов основных средств и иного имущества, используемых при выполнении работ по полимерному покрытию (футеровке);
- иные расходы, связанные непосредственно с выполнением работ по полимерному покрытию (футеровке) насосно-компрессорных и иных видов труб, в том числе насосных штанг.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

Материально-производственные запасы, изготовленные в Обществе, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их изготовления.

В фактическую себестоимость изготовления материально-производственных запасов включаются расходы:

- по производству материально-производственных запасов;
- по доведению до состояния, в котором запасы пригодны к использованию в запланированных целях, включая оплату сторонним организациям за выполненные работы;
- иные расходы (в том числе акциз, включаемый в стоимость подакцизного товара в соответствии с законодательством о налогах и сборах).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов:

- при их изготовлении самой организацией,
- внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества,

– полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества,
– полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами,

определяется согласно пунктам 7-11 ПБУ 5/01.

Затраты, связанные с оплатой транспортных услуг по перевозкам грузов внутри Общества, в частности перемещение материалов, оборудования (требующего и не требующего монтажа), товаров, готовой продукции между подразделениями Общества, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, в зависимости от цели транспортировки (если иное не определено настоящим Документом и (или) договором).

Уценка материально-производственных запасов производится только по решению руководства Общества или лица, на это уполномоченного Обществом в соответствии с Регламентом процесса «Организация работы с невостребованными и неликвидными МТР» РП-8.3-02-01.

Материально-призводственные запасы (в том числе нефть, полученная от сторонних организаций на подготовку, хранение и т.п.), не принадлежащие Обществу, но находящаяся в ее пользовании или распоряжении, учитывается на счетах забалансового учета в количественном измерении и в денежной оценке по стоимости, предусмотренной в договоре, или в условной (рыночной) оценке.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимается к учету в оценке в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету, либо по курсу, согласованному сторонами договора (для договоров, выраженных в у.е.).

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

– если принятие МПЗ к бухгалтерскому учету производится до его оплаты полностью или частично, МПЗ приходуется в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату совершения операции;
– если МПЗ полностью оплачено Обществом в предварительном порядке, МПЗ принимается к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
– если в счет оплаты МПЗ Общество перечислила аванс, либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, МПЗ принимается к бухгалтерскому учету:
  – в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  – части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату совершения операции.

Последующая переоценка стоимости материально-производственных запасов в связи с изменением курса после принятия МПЗ к бухгалтерскому учету не производится.

7.2.1 Учет поступления материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам

Неотфактурованными поставками признаются поступления материально-производственных запасов без сопровождения первичных учетных документов и без соответствующего оформления счетов-фактур.

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением в двух экземплярах акта о приемке материалов (форма № М-7).

Один экземпляр акта передается в бухгалтерию подразделения Общества для учета движения материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам.

По истечении пяти рабочих дней направляется претензионное письмо поставщику о соответствующем оформлении и представлении документов.

В бухгалтерском учете в случае списания в производство материально-производственных запасов, поступивших по неотфактурованным поставкам, их оценка производится по нулевой стоимости либо в условной оценке (без налога на добавленную стоимость), если поставщиком в договоре определена конкретная цена товара.

После получения товаросопроводительных документов производится исправительная запись методом «сторно», который предусматривает сторнирующую запись о поступлении материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам и отражение правильной записи согласно платежным документам и (или) счетам-фактурам по ранее принятым к учету ценностям. В бухгалтерском учете все исправительные записи оформляются бухгалтерской справкой и отражаются в том отчетном периоде, в котором стоимость подтверждена правильно оформленными первичными учетными документами.

Суммы НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям по неотфактурованным поставкам отражается на специальном субсчете 19.18 «НДС по неотфактурованным поставкам» счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» на дату поступления от поставщиков счетов-фактур, оформленных с нарушением установленного статьей 169 НК РФ порядка (далее по тексту «некорректные счета-фактуры»), и продолжают учитываться до момента приведения счетов-фактур в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Некорректные счета-фактуры не являются основанием для принятия сумм НДС к вычету или возмещению.

Передача на сторону (в том числе без передачи права собственности) и по внутрихозяйственному обороту материально-производственных запасов, поступивших по неотфактурованным поставкам, не допускается.

7.2.2 Приемка материально-производственных запасов по количеству и качеству

По всем приобретенным материально-производственным производится приемка по количеству и качеству товара в точном соответствии со стандартами, техническими условиями, условиями поставки, другими обязательными правилами, а также по сопроводительным документам, удостоверяющим качество, комплектность (технический паспорт, сертификат, удостоверение о качестве, спецификация и т.д.), а также договором. При приемке подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, которые указаны в расчетных и сопроводительных документах.

Приемка по количеству и качеству отдельных видов приобретенных МПЗ (включая насосно-компрессорных и иных видов труб, насосных штанг, подшипников) производится посредством проведения визуального, измерительного и инструментального контроля. Материально-производственные запасы признаются не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п. при приемке по количеству и качеству приобретенного от поставщиков товара после проведенных методов контроля (визуального, измерительного, инструментального) и согласования полученных результатов с поставщиком этого товара, если иное не определено договором.

При обнаружении при приемке материально-производственных запасов несоответствия качества, комплектности, маркировки товара требованиям стандартов, технических условий, чертежам, образцам (эталонам), договору либо данным, указанным в маркировке и сопроводительных документах, удостоверяющих качество товара, а также недостачи товара, приостанавливается приемка товара, обеспечивается сохранность этого товара, принимаются меры с целью предотвращения ухудшения его качества и смешения с другим однородным товаром.

По выявленным фактам оформляется акт проверки по количеству и качеству приобретенных материально-производственных запасов с участием представителей: поставщика, организации – изготовителя, перевозчика, подразделений Общества, организации, проводившей инструментальный контроль, других организаций. Датой признания материально-производственных запасов, не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п., считается дата подписания этого акта.

По приобретенным МПЗ, по которым не установлены расхождения по количеству и (или) качеству, делается отметка в конце акта следующего содержания: «По остальным товарам при визуальном и измерительном контроле расхождения не установлены».

Визуальный и измерительный контроль приобретенных материально-производственных запасов проводится в соответствии с действующими нормативными актами, регулирующими вопросы поставки, приемки продукции производственно-технического назначения.

При проведении визуального и измерительного контроля определяется:

- соответствие типоразмеров, количества поступившего товара условиям договоров,
- наличие сопроводительных документов,
- наличие и соответствие маркировки товара, его упаковки государственным стандартам,
- визуально выявляются случаи несоответствия требованиям стандартов, технических условий и т.п.;
- другие показатели.

Инструментальный контроль качества приобретенных МПЗ проводится после проведения по ним визуального, измерительного контроля с целью обеспечения наибольшей точности при определении качества поступившего товара и его химического состава.

Передача сторонним организациям на инструментальный контроль качества приобретенных материально-производственных запасов осуществляется с оформлением акта о приеме-передаче на инструментальный контроль качества товаров, находящихся на хранении, в трех экземплярах

По результатам проведенного инструментального контроля качества организацией – исполнителем оформляется акт приема-передачи выполненных работ по инструментальному контролю в четырех экземплярах. Один экземпляр акта используется для предъявления поставщику соответствующего товара в ходе осуществления претензионной работы. В акте по каждому поставщику на каждую партию товара, поступившую по одному транспортному документу, отражаются данные: о количестве, по которым проведен инструментальный контроль качества, результатах проведенного контроля, видах выявленных дефектов, количестве пригодных для эксплуатации товаров и т.п.

В случае применения по отдельным видам товаров иных форм первичной учетной документации, эти формы должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

Материально-производственные запасы, признанные по результатам проведенного визуального, измерительного, инструментального контроля не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п., учитываются на соответствующем аналитическом счете субсчета 10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

По мере предъявления претензии поставщикам за поставку товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п., возникает задолженность поставщика этого товара перед ОАО АНК «Башнефть», в части возмещения:

- стоимости поставки товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п.,
- суммы неоправданных расходов Общества, связанных с приобретением этого товара,
- налога на добавленную стоимость (если иное не определено договором);
- штрафных санкций и сумм неустойки, предусмотренных условиями договоров поставки.

Сумма задолженности поставщика отражается по дебету специального субсчета 76.09 «Расчеты по претензиям» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 01 «Прочие доходы»).

Одновременно производится списание фактической стоимости приобретения товарно-материальных ценностей по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 02 «Прочие расходы») в корреспонденции с кредитом субсчетов:

- 10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» на момент их выбытия;
- 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;
- 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

По мере возврата приобретенных материально-производственных запасов, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и т.п., в установленном порядке выписывается счет-фактура с выделением в ней суммы налога на добавленную стоимость со стоимости предъявленной претензии. В бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68.06.01 «Налог на добавленную стоимость») в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 02 «Прочие расходы»).

На стоимость возврата приобретенных материально-производственнных запасов, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и т.п., оформляется товарная накладная по форме №ТОРГ-12 с указанием в строке «основание» - «возврат отбракованных товаров».

7.2.3 Порядок отражения расходов на приобретение материально-производственных запасов на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

На счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов либо суммы, предъявленные поставщиками и не включенные в фактическую себестоимость приобретения материально-производственных запасов по накладным и иным документам в случаях несвоевременного поступления платежных документов после оприходования материально-производственных запасов (далее по тексту «отклонения»).

Кроме того, на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные с выполнением работ по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов посредством проведения визуального, измерительного и инструментального контроля, и транспортно-заготовительные расходы.

По материалам собственного производства суммы отклонений не возникают.

К счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» открываются следующие субсчета:

- 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества»;
- 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке»;
- 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль».

По дебету субсчета 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы отклонений, в частности:

- расходы по транспортировке приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов (за исключением горюче-смазочных материалов) до базы хранения (включая расходы по транспортировке, погрузке, экспедированию материально-производственных запасов на базу хранения, др.), а также до центральных (при объектных) складов;
- расходы по заготовлению материально-производственных запасов (включая оплату командировочных расходов работников);
- суммы наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, таможенных пошлин
- и иных платежей, связанных с приобретением материально-производственных запасов;
- оплата за хранение приобретенных материально-производственных запасов в местах их приобретения (заготовления);
- расходы по приему, хранению и отпуску материально-производственных запасов с базы хранения, включая расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей посредством проведения визуального и измерительного контроля;
- расходы по таре;
- прочие отклонения в стоимости материально-производственных запасов.

Расходы по транспортировке приобретенных горюче-смазочных материалов учитываются на счете 10 «Материалы».

На специальном субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой посредством проведения инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, насосных штанг, подшипников и других видов товарно-материальных ценностей.

В бухгалтерском учете подразделения, выполняющего работы по инструментальному контролю приобретенных МПЗ для других подразделений Общества, к расходам по инструментальному контролю относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды, топлива, воды, энергии всех видов и иных материалов, расходуемых на выполнение работ по инструментальному контролю качества приобретаемых от поставщиков товаров;
- расходы на приобретение работ и услуг, выполняемых сторонними организациями по проведению инструментального контроля качества приобретаемых для нужд Общества активов;
- амортизация объектов основных средств и расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов основных средств и иного имущества, используемого для проведения инструментального контроля;
- с выполнением погрузо-разгрузочных работ и иных видов работ, выполняемых при инструментальном контроле качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей;
- иные расходы, связанные непосредственно с проведением инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

Списание сумм отклонений, накопленных на субсчетах счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится отдельно по каждому субсчету методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1. Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделения Общества» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

- определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества» на начало предыдущего месяца;
- определяется стоимость остатков товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, на начало предыдущего месяца.
  Для расчета берутся данные по счетам:
  - 10 «Материалы» - субсчетам: 10.01 «Сырье и основные материалы»; 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»; 10.04 «Тара и тарные материалы»; 10.05 «Запасные части»; 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них»; 10.08 «Строительные материалы»; 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»; 10.10 «Специальная оснастка и спецодежда на складе»; 10.21 «Материалы на ответственном хранении»; 10.22 «Вспомогательные материалы, в том числе реагенты»; 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»; 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения»;
  - 41 «Товары» - субсчетам 41.01 «Товары на складах».
- рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества (подпункт «2» настоящего пункта);
- определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость товарно-материальных ценностей, использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

2. Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

- определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» на начало предыдущего месяца;
- определяется стоимость остатков оборудования, предназначенного для списания на капитальные вложения, на начало предыдущего месяца. Для расчетов берутся данные по счету 07 «Оборудование к установке» - субсчетам 01 «Оборудование к установке отечественное требующее монтажа»; 02 «Оборудование к установке импортное требующее монтажа»;
- рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости оборудования, предназначенного для списания на капитальные вложения (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости оборудования (подпункт «2» настоящего пункта);
- определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость оборудования, списанного в текущем месяце в состав внеоборотных активов либо по иным направлениям.

3. Списание суммы расходов, накопленных на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

– определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» на начало предыдущего месяца;

– определяется стоимость остатков трубной продукции (штанг), находящихся на складах подразделения Общества, на начало предыдущего месяца.
Для расчета берутся данные счетов 41 «Товары», 10 «Материалы», где учитываются приобретенные у поставщиков трубы, штанги, прочая трубная продукция, в частности, по субсчету 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля».

– рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости приобретенных труб, штанг, прочей трубной продукции (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости этих труб, штанг, прочей трубной продукции, находящихся на складах подразделения Общества (подпункт «2» настоящего пункта);

– определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость труб (штанг, прочей трубной продукции), использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

Размер среднего процента, исчисленного для списания суммы отклонений в установленном данном разделе Документа порядке, не может быть ниже нуля (отрицательным). В случае возникновения отрицательного сальдо остаток следует принимать, равным нулю. Расчет процента списания сумм отклонений за месяц осуществляется с учетом нулевого остатка по состоянию на первое число следующего месяца.

Остаток по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» на конец отчетного месяца показывает сумму расходов, связанных с приобретением материально-производственных запасов, приходящуюся на остаток находящихся на конец отчетного месяца на балансе подразделений Общества материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете списание сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится одновременно с отпуском материально-производственных запасов со склада (базы хранения) и отражается в следующем порядке:

Таблица 13. Порядок списания сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	при передаче МПЗ по внутрихозяйственному обороту	79	16
2	при списании МПЗ в производство	20, 23, 29	16
3	при списании МПЗ для управленческих нужд	25, 26	16
4	в случае продажи МПЗ	90, 91	16
5	при списании МПЗ на капитальные вложения	08	16
6	при передаче в счет осуществления вкладов (взносов) в уставный (складочный) капитал других организаций	58	16
7	при передаче МПЗ на содержание объектов основных средств, переведенных на условия консервации	91	16
8	при списании потерь по приобретенным МПЗ	94	16

При передаче приобретенных материально-производственных запасов по внутрихозяйственному обороту по извещению (авизо) передается сумма отклонений, приходящаяся на стоимость передаваемого внутри Общества актива, и исчисленная исходя из

среднего процента, рассчитанного по соответствующему субсчету счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Полученная по внутрихозяйственному обороту сумма отклонений приходуется в бухгалтерском учете подразделения Общества – получателя на соответствующем субсчете счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» с последующим списанием в порядке, установленном настоящим пунктом Документа.

Накопленные на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» фактические суммы расходов, связанных с приобретением товарно-материальных ценностей, которые при приемке по количеству и качеству (по результатам визуального, измерительного и (или) инструментального контроля) признаны не соответствующими требованиям государственных стандартов и условиям договора, одновременно со стоимостью товара предъявляются его поставщику в ходе осуществления претензионной работы, если иное не определено договором в соответствии с порядком, описанном в разделе 7.2.2. настоящего Документа.

7.3. Учет отдельных видов материально-производственных запасов

7.3.1. Учет катализаторов

Катализаторы, независимо от их стоимости и планируемого срока службы, как покупные, так и собственного производства, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Катализаторы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Катализаторы оцениваются с использованием метода оценки «по себестоимости каждой единицы».

В аналитическом учете отражается информация о драгметаллах, содержащихся в катализаторах. Стоимость драгоценных металлов включается в стоимость катализаторов и отдельно не выделяется.

В бухгалтерском учете ведется раздельный учет катализаторов на складе, в эксплуатации и выгруженных из установок на отдельных аналитических счетах субсчета 10.31 «Катализаторы» счета 10 «Материалы».

По каждой партии катализаторов, загруженных в установки (реакторы) определяется срок полезного использования катализатора. Срок полезного использования катализатора определяется организацией на дату загрузки катализатора в установку (реактор), исходя из гарантийного (ожидаемого) срока службы в соответствии с технической документацией.

Стоимость катализаторов, находящихся в эксплуатации (загруженных в установки (реакторы)), ежемесячно списывается с применением линейного метода, исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.

Катализаторы, выгруженные из установок (реакторов) и не потерявшие полностью свои потребительские свойства, учитываются на аналитическом счете 10.31.03 «Катализаторы выгруженные» субсчета 10.31 «Катализаторы» счета 10 «Материалы». Данные катализаторы могут быть направлены на плановую регенерацию, в случае, если произошла частичная утрата их эксплуатационных свойств.

Расходы, связанные с регенерацией катализаторов, включая работы по регенерации (без выгрузки его из установки (реактора) и без дополнительной досыпки катализатора; с выгрузкой из установки, просеиванием и частичной заменой отработанного катализатора на новый; с дозагрузкой катализатора в установку (реактор)) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

Катализаторы, выгруженные из установок (реакторов), в том числе с содержанием драгоценных металлов, по причине полной утери активности и иных свойств, переводятся на забалансовый учет в оценке по нулевой стоимости с последующим списанием его с забалансового учета после фактической ликвидации или после передачи (реализации) аффинажной организации.

Одновременно со списанием с баланса катализатора осуществляется оприходование на баланс количества лома и отходов с содержанием драгоценных металлов в пересчете на массу химически чистых драгоценных металлов.

7.3.2. Учет специальной оснастки и специальной одежды

Порядок ведения бухгалтерского учета наличия и движения специальной оснастки и специальной одежды определен Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.12.2002 № 135н.

Специальная оснастка включает специальный инструмент, специальные приспособления (инструменты, штампы, пресс-формы, прокатные валки, модельная оснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений) и специальное оборудование. Не учитывается как специальная оснастка технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Специальное оборудование включает:

- специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
- контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульты, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);
- реакторное оборудование;
- дезавакционное оборудование;
- другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления.

К счету 10 «Материалы» вводятся следующие субсчета:

- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10.11 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой более 12 месяцев»;
- 10.12 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев».

Передача специальной одежды в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего субсчета счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».

Возврат специальной одежды на склад отражается по дебету счета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в корреспонденции с кредитом счета учета спецодежды в эксплуатации.

Списание стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет до 12 месяцев (включительно), производится в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию с кредита счета 10 «Материалы» (субсчет 10.12 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев») в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

Погашение стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, производится линейным способом исходя из срока полезного использования.

Погашение стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается ежемесячно по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» по месячной норме.

Срок полезного использования по специальной одежде устанавливается в соответствии с рекомендациями организации-изготовителя или согласно утвержденным типовым нормам.

Специальная одежда, предназначенная для продажи, учитывается на счете 41 «Товары».

При отпуске специальной одежды в эксплуатацию и (или) иных целях ее оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки, списанной при передаче в эксплуатацию (производство), Общество принимает ее на забалансовый учет на счете 023 «Специальная одежда в эксплуатации». Учет на забалансовом счете ведется в разрезе номенклатурных номеровпо фактической себестоимости с указанием даты поступления (год, месяц) в эксплуатацию, места эксплуатации (подразделение) и материально-ответственных лиц.

Специальная одежда выдается работникам на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Министерством труда и социального развития РФ.

Право собственности на выданную спецодежду работнику не переходит.

Расходы по ремонту и обслуживанию специальной одежды (включая расходы по стирке) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Списание специальной одежды с забалансового учета происходит в момент её физического выбытия. Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной одежды ранее окончания срока её эксплуатации осуществляются в Общества специальной Комиссией в соответствии с нормативными документами Общества. Состав комиссии утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Продажа бывшей в употреблении специальной одежды, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, работникам Общества осуществляется по цене не ниже ее остаточной стоимости, определенной по состоянию на 1 число календарного месяца, в котором был уволен (переведен на другую работу) соответствующий работник.

Оценка специальной одежды при ее продаже производится специальной Комиссией Общества.

Бывшая в употреблении спецодежда б/у, срок полезного использования которой составляет менее 12 месяцев, при увольнении работника Общества с бухгалтерского учета списывается.

Дежурная спецодежда передается в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Ее выдача работникам соответствующего подразделения Общества осуществляется на время выполнения видов работ, для которых спецодежда предусмотрена, либо необходима для соблюдения безопасности, ликвидации аварийных ситуаций и др.

Оперативный учет наличия и движения дежурной спецодежды осуществляется отдельно с оформлением отдельных карточек с пометкой «Дежурная». Стоимость дежурной спецодежды списывается единовременно в состав расходов по обычным видам деятельности в момент передачи ее в эксплуатацию независимо от срока полезного использования.

Специальный инструмент, спецодежда и спецоснастка, стоимостью более 40 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, относятся к объектам основных средств.

7.3.3. Учет автомобильных шин

Автомобильные шины (за исключением автомобильных шин и запасных частей, поступивших вместе с приобретенными автомобилями) учитываются в составе материальных ценностей, независимо от первоначальной их стоимости.

Бухгалтерский учет осуществляется на счетах аналитического учета специального субсчета 10.05 «Запасные части»:

- 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе»;
- 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте».

На счете аналитического учета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе» учитываются приобретенные шины, находящиеся на складе.

Передача автошин со склада в эксплуатацию отражается записью с кредита счета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе» в корреспонденции с дебетом счета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте». Одновременно отражается списание стоимости автомобильных шин, переданных в эксплуатацию, по кредиту счета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов, определяемого в зависимости от направления использования автотранспортного средства. Количественный учет на счете аналитического учета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте» ведется до момента фактического списания по случаю физического износа автомобильных шин.

Количество и стоимость переданных в эксплуатацию шин отражается на забалансовом счете 014 «Автомобильные шины в обороте». Списание шин с забалансового учета производится в момент списания шин по случаю физического износа с оформлением акта на списание.

В оперативном учете на автомобильные шины заводится карточка учета работы автомобильной шины по форме, утвержденной распоряжением Минтранса от 21.01.2004 № АК-9-Р, где отражаются:

- марка автомобиля,
- его государственный номер,
- показания спидометра на момент установки автошин,
- дата установки (снятия),
- пробег шины,
- материально-ответственное лицо,
- другие реквизиты.

Каждая операция по установке (снятию) автошин на автомобиль отражаются в карточке учета.

При сезонной смене автошины на склад не приходуются, продолжают учитываться у материально-ответственного лица.

Стоимость автомобильных шин, поступивших вместе с приобретенными автомобилями, включается в первоначальную стоимость транспортного средства.

7.3.4. Учет горюче-смазочных материалов

Бухгалтерский учет горюче-смазочных материалов ведется на субсчете 10.03 «Топливо» счета 10 «Материалы».

С целью обеспечения контроля за расходом горюче-смазочных материалов их списание осуществляется по каждому транспортному средству или другому объекту учёта на основе норм расхода, утвержденных руководителем Общества. Нормы расхода разрабатываются на основе Методических рекомендаций Минтранса РФ и технических паспортов транспортных средств или иных доступных достоверных источников. Нормы расхода разрабатываются в разрезе типов, марок и модификаций транспортных средств, расхода в зимнее и летнее время.

7.3.5. Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов

Извлеченные трубы приходуются на счете учета материальных ценностей с отражением по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» по рыночной стоимости с учетом их качества или иных потребительских свойств на дату поступления их на склад на основании формы № М-35.

При повторном использовании для собственных нужд извлеченных труб списание их стоимости отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами, в зависимости от того, куда были списаны материальные ценности.

Затраты по транспортировке извлеченных труб до места их повторного использования, а также между подразделениями Общества, включая расходы по оплате оказанных сторонними организациями транспортных услуг, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

7.3.6. Учет лома и отходов металлов

7.3.6.1. Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы

Порядок учета и хранения лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, а также ведения отчетности при их использовании и (или) обращении определен Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.08.2001 № 68н.

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы – это драгоценные металлы (а именно: золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий)), содержащиеся в ломах и отходах производства.

При этом ломом и отходами производства признаются части (элементы, детали и т.п.) объектов основных средств и иных выведенных из эксплуатации активов, полученные при их ликвидации (частичной ликвидации) и ином выбытии.

Сбор лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, осуществляется по подразделениям Общества посредством сбора отдельных деталей (элементов, частей и т.п.), содержащих драгоценные металлы и их сплавы, полученных при ликвидации (в том числе частичной ликвидации), капитальном ремонте, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении объектов основных средств и иных активов, и в иных случаях.

Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и иного имущества с целью извлечения из них узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, выполняется Операторами ПИК (ХИК), если иное не определено договором. Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и (или) иных активов с целью извлечения из них деталей и узлов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится в присутствии комиссии, созданной подразделением Общества, или Оператором ПИК (ХИК).

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, хранятся по месту их образования.

В первичной учетной документации по учету основных средств (в формах №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, ОС-4, ОС-4а, ОС-4б, ОС-6) при оформлении операций, связанных с зачислением в

состав объектов основных средств, приемом-передачей объектов основных средств в Обществе или между организациями, а также списанием пришедших в негодность основных средств, должны отражаться данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов.

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, принимаются к бухгалтерскому учету одновременно с отражением в бухгалтерском учете операции по ликвидации (частичной ликвидации, капитальному ремонту, реконструкции, модернизации, др.) объекта основных средств или иного актива.

Об изъятии узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, составляется акт демонтажа и передачи на склад изъятых изделий, узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы (далее по тексту «акт демонтажа»), по форме, приведенной в Стандарте «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

Приход отражается по каждому наименованию драгоценных металлов на соответствующем аналитическом счете субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в двух единицах измерения:

– по общей массе лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы - в килограммах с сохранением трех знаков после запятой;

– по чистому весу содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов и их сплавов - в целых граммах.

Стоимостная оценка принятых к бухгалтерскому учету лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится Комиссией по рыночной стоимости массы в чистом весе содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов.

Применяется порядок корректировки данных о количестве содержания драгоценных металлов и их сплавов в ломе и отходах производства на основании паспортных данных перерабатывающих организаций с внесением изменений в данные оперативного (бухгалтерского) учета. Одновременно производится корректировка стоимости оприходованных лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы.

При этом первоначальные сведения о количестве драгоценных металлов, содержащихся в ломе и отходах, и стоимости лома и отходов исправляются методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись отражается черным), если исправление осуществляется в течение одного отчетного периода (отчетного года - года, за которой составляется бухгалтерская отчетность), и за счет прочих доходов и расходов, если корректировка осуществляется в разных отчетных периодах (отчетных годах).

7.3.6.2. Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов

Ломом и отходами цветных и (или) черных металлов признаются:

– пришедшие в негодность или утратившие свои потребительские свойства изделия из цветных и (или) черных металлов и их сплавов,

– отходы, образовавшиеся в процессе производства изделий из цветных и (или) черных металлов и их сплавов,

– неисправимый брак, возникший в процессе производства указанных изделий.

Массой брутто признается общая масса лома и отходов с содержанием черных либо цветных металлов.

Массой нетто признается масса черного либо цветного металла, содержащегося в ломе и отходах.

Масса лома и отходов определяется взвешиванием, размеры - измерением.

Величиной засоренности признается скидка массы лома и отходов черных либо цветных металлов на засоренность безвредными примесями и маслом.

Безвредными примесями называются примеси, наличие которых в ограниченном количестве не влияет отрицательно на качество выплавляемого металла.

К вредным примесям относятся: влага, дерево, ветошь, земля, песок и др.

ОАО АНК «Башнефть осуществляет сбор всех видов лома и отходов во всех местах и от всех источников их образования.

Собранные лом и отходы подлежат обязательному складированию, хранению и обязательному учету в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и настоящим Документом.

Сбор лома и отходов цветных металлов осуществляется по наименованиям металлов: алюминийсодержащий, свинецсодержащий, медьсодержащий, др.

Сбор лома и отходов черных металлов осуществляется по классам: стальные, чугунные.

Промышленная переработка лома и отходов в Обществе не производится.

В подразделениях Общества оперативный учет должен обеспечивать упорядоченную систему сбора, оформление оправдательных документов по всем хозяйственным операциям, связанным с наличием и движением лома и отходов в количественном выражении, регистрацию и обобщение информации на всех стадиях и операциях технологических, производственных и других процессов, связанных со сбором, извлечением, использованием и обращением.

Лом и отходы принимаются к оперативному учету партиями.

Партия должна состоять из лома и отходов одного наименования (класса).

Партией признается количество металлолома одного вида (наименования), класса, отправляемое в один адрес и сопровождаемое одним документом о качестве.

Сдача лома и отходов покупателю (переработчику) производится с обязательным оформлением на каждую партию лома и отходов приемосдаточных актов по установленной форме. Отчуждение в учете лома и отходов металлов не может состояться ранее, чем будет осуществлена их приемка к учету, определена величина фактической засоренности и составлен приемосдаточный акт с покупателем (переработчиком).

Учет наличия и движения лома и отходов цветных и (или) черных металлов ведется по номенклатурным номерам.

Лом и отходы цветных и (или) черных металлов принимаются к учету по общей массе лома и отходов (брутто) с последующей корректировкой на величину фактической засоренности.

Величина фактической засоренности лома и отходов цветных и (или) черных металлов определяется как разница между общей массой лома и отходов (брутто), по которой лом и отходы были первоначально приняты к учету, и массой содержащегося в ломе и отходах цветного и (или) черного металла (нетто), определяемой по ГОСТ в момент сдачи по договору купли-продажи покупателю (переработчику).

Засоренность определяется переработчиком методом испытаний.

При сдаче переработчику массой «нетто» металла в ломе и отходах цветных и (или) черных металлов признается разность между массой «брутто» и массой транспортного средства, тары и засоренности.

Приход на склад лома и отходов цветных и (или) черных металлов производится с обязательным оформлением первичных учетных документов в соответствии со Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

В бухгалтерском учете лом и отходы цветных и (или) черных металлов, полученные при ликвидации (частичной ликвидации, капитальном ремонте, реконструкции, модернизации, др.) объектов основных средств и иных активов приходуются на соответствующих аналитических счетах субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Лом цветных и (или) черных металлов приходуются по рыночной стоимости на дату списания соответствующего актива.

Рыночной стоимостью признается стоимость, которая может быть получена в результате продажи лома и отходов покупателю (переработчику).

При этом первоначальная оценка лома и отходов цветных либо черных металлов при принятии к учету производится комиссией по низшему уровню качества соответствующего вида (класса) металла.

Исключением является отражение прихода цветного металла, полученного с применением технологии промышленного извлечения этого металла из лома и отходов цветных металлов, который отражается в массе нетто и по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость извлечения цветного металла из лома и отходов включаются:

– стоимость лома и отходов в виде деталей, частей от ликвидированного основного средства или иного актива, списанного в производство для промышленного извлечения цветного металла, содержащегося в этом ломе и отходах;

– амортизация амортизируемого имущества, используемого в процессе промышленного извлечения цветного металла из лома и отходов производства;

– другие расходы, связанные с промышленным извлечением цветного металла из лома и отходов производства (включая оплату стоимости выполненных работ (оказанных услуг) сторонними организациями).

Хозяйственные операции, связанные с извлечением цветного металла из лома и отходов и продажей (передачей), отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

Таблица 14. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с извлечением цветного металла из лома и отходов и продажей (передачей)

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание стоимости лома и отходов, содержащих цветные металлы, в производство промышленного извлечения цветных металлов	23	10.17
2	Оприходование стоимости выполненных и принятых работ (оказанных услуг), связанных с промышленным извлечением цветного металла, выполненных сторонними организациями	23	60
3	Амортизация имущества, используемого в процессе извлечения цветного металла из лома и отходов производства	23	02, 05
4	Оприходование цветного металла, полученного с применением технологии промышленного извлечения из лома и отходов производства , в массе «нетто» по фактической себестоимости	10.17	23
5	Продажа цветного металла, извлеченного из лома и отходов производства, по цене, которая определяется исходя из ее качества	62	91
6	Списание фактической себестоимости цветного металла в случае продажи	91	10.17
7	Передача цветного металла сторонним организациям без передачи права собственности на них с целью производства продукции (работ, услуг) для нужд ОАО АНК «Башнефть» (на давальческой основе)	10.07	10.17

Корректировка данных о количестве, стоимости принятых к учету лома и отходов цветных либо черных металлов на величину фактической засоренности производится методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись отражается черным) если исправление осуществляется в течение одного отчетного периода (отчетного года - года, за

которой составляется бухгалтеская отчетность), и за счет прочих доходов и расходов, если корректировка осуществляется в разных отчетных периодах (отчетных годах).

Расходы по подготовке (включая сортировку, резку и упаковку (пакетирование), брикетирование, др.) лома и отходов с целью доведения до состояния, в котором они пригодны для реализации, признаются расходами по сбору, обработке и реализации лома и отходов с отражением на соответствующем аналитическом счете субсчета 23.34 «Сбор, обработка и реализация металлолома».

Расходы по транспортировке лома и отходов до склада покупателя (на условиях поставки «франко (станция) назначения») признаются расходами по сбору, обработке и реализации лома и отходов.

Расходы по транспортировке лома и отходов между подразделениями Общества признаются расходами по обычным видам деятельности.

Сдача специализированным организациям лома и отходов черных металлов в виде обрезков НКТ производится в рамках исполнения договорных обязательств по основному договору (с оформлением первичной учетной документации по каждому подразделению Общества от имени ОАО АНК «Башнефть») в установленном порядке и в пределах предоставленных Обществом полномочий.

7.3.6.3. Учет нефтяных шламов и продуктов их переработки

Нефтяные шламы признаются токсичными безвозвратными отходами производства, и их хранение осуществляется в специально оборудованных накопителях, амбарах, очистных сооружениях.

К нефтяным шламам относятся также отработанные продукты нефтепереработки.

Процесс промышленной переработки нефтяных шламов признается сезонным производством Общества.

В соответствии с приказом ФС Государственной статистики от 28.01.2011 № 17 по Обществу по истечении отчетного года составляется промежуточная статистическая отчетность «Сведения об образовании, использовании, обезвреживании, транспортировании и размещении отходов производства и потребления» по форме 2-ТП (отходы), которая представляется в территориальные органы Росприроднадзора в установленные приказом сроки.

Оперативный учет фактического наличия отходов в местах сбора осуществляется на основании замеров, которые проводятся ежемесячно в весенне-осенний период (с апреля по ноябрь текущего года) не позднее последнего дня текущего месяца. Данные замеров отражаются в разрезе объектов размещения отходов. В несезонный период движение отходов в оперативном учете отражается на основании первичных учетных документов.

Методом химического анализа из общего количества нефтяных шламов выделяется процентное содержание отходов: нефтяной фракции; воды и механических примесей. Фактическое содержание (в количественном измерении) нефтяных фракций, воды и механических примесей на конец месяца определяется косвенным методом, как произведение общего количества образованного нефтяного шлама на процент их содержания, полученный методом химического анализа.

Зачистка резервуаров от остатков нефти является неотъемлемой частью технологического процесса добычи нефти. Работы относятся к категории опасных работ, поэтому организация, подготовка и проведение этих работ должны выполняться с учетом требований действующего законодательства РФ.

Донные остатки нефти, числящиеся в составе технологических либо «мертвых» (немобильных) остатков нефти, и находящиеся в резервуаре на момент проведения зачистки резервуара, из-за потери качества переводятся в состав нефтяных шламов, складируются в

отдельной емкости и направляются в качестве сырья на установку «Альфа-Лаваль» или в шламонакопители.

Нефтяные шламы, образованные в процессе зачистки резервуаров, являются продуктами зачистки и признаются возвратными отходами производства.

Количество образования нефтяных шламов зависит от следующих показателей:

- количества резервуаров, в которых фактически выполнены работы по зачистке от остатков нефти за отчетный период;
- типа и размеров резервуаров;
- физико-химических свойств остатков нефти;
- количества донного осадка нефти.

В оперативном учете на количество нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, оформляется акт списания технологических, «мертвых» (немобильных) остатков нефти. На количество образованных при зачистке резервуаров нефтяных шламов оформляются акты образования нефтяных шламов, где отражается количество нефти в составе отходов и количество нефтешлама, подлежащего утилизации. Качество образованных нефтяных шламов подтверждается паспортом качества. Операции по движению (в том числе передаче по внутрихозяйственному обороту) отходов оформляются первичными учетными документами в порядке, определенном Стандартом СТ-09-01-01.

Оценка полученных и использованных в процессе осуществления хозяйственной деятельности нефтяных шламов (за исключением нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров) осуществляется по нулевой стоимости.

Расходы, связанные со сбором, накоплением, использованием (в том числе переработкой на установке «Альфа-Лаваль»), обезвреживанием, транспортированием, размещением нефтяных шламов, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с содержанием установки «Альфа-Лаваль» (за исключением амортизационных отчислений)., произведенные в несезонный период, списываются в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных непосредственно с промышленной переработкой (биологической обработкой и т.п.) отходов, осуществляется на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов»).

В фактическую себестоимость работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов включаются:

- материалы вспомогательные (в том числе деэмульгаторы, электроэнергия, пар, вода, др.);
- услуги сторонних организаций, оказываемые по договору с Обществом по эксплуатации (в том числе обслуживанию) объектов основных средств, используемых для переработки (биологической обработки и т.п.) нефтяных шламов;
- амортизация объектов основных средств, используемых при выполнении работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов;
- оплата труда производственного персонала, занятого в производстве промышленной переработки нефтяных шламов;
- расходы, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов основных средств, используемых при выполнении работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- прочие (в том числе расходы по охране, передаче электроэнергии, др.).

Продукция переработки, извлеченная в процессе промышленной переработки (в том числе на установке «Альфа-Лаваль») нефтяных шламов, накопленных в шламонакопителях (амбарах) ПИК НДУ, признается побочным не калькулируемым продуктом. Стоимость списываемых остатков нефти (технологических и (или) «мертвых» (немобильных)) переводится в дебет счета аналитического учета 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с кредитом субсчетов 20.02 «Добыча нефти», 43.01 «Нефть», 10.06.01 «Нефть» (в зависимости от того, на каком счете числилась нефть). Одновременно на количество нефти, передаваемой Оператору ПИК НГДУ (без передачи права собственности) для списания в систему сбора и подготовки нефти или иные цели (в том числе на производственно-технологические нужды Общества) оформляется накладная (ф. № М-15).

Закачка нефти в систему сбора и подготовки нефти отражается по дебету счета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них». Списание производится на дату представления Оператором ПИК НГДУ отчета (ф. № М-29) о количестве использованной нефти. Срок и порядок представления отчета (ф. № М-29) устанавливается договором.

При закачке продуктов переработки нефтешламов в систему сбора и подготовки нефти их стоимость списывается с кредита субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в корреспонденции с дебетом счета 20.02 «Добыча нефти». Продукт переработки нефтяного шлама, технические и качественные характеристики которого соответствуют техническим условиям нефти (ГОСТу), приходуется на счет учета нефти с отражением на субсчете 43.01 «Нефть» (в случаях продажи потребителям) или счете аналитического учета 10.06.01 «Нефть» (при использовании на производственно-технологические нужды Общества) в корреспонденции с кредитом субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в условной оценке - по фактической себестоимости производства (добычи) нефти, сформированной в бухгалтерском учете подразделения Общества за предыдущий отчетный период.

Продукт переработки нефтяного шлама, технические и качественные характеристики которого не соответствуют техническим условиям нефти (ГОСТу), приходуется на счет учета продуктов переработки нефтешламов с отражением на субсчете 43.43 «Продукт переработки нефтешламов» (в случаях продажи потребителям) или счете аналитического учета 10.06.15 «Продукты переработки нефтешламов» (при использовании на производственно-технологические нужды Общества) в корреспонденции с кредитом субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в условной оценке - по фактической себестоимости производства (добычи) нефти, сформированной в бухгалтерском учете за предыдущий отчетный период, с применением понижающего коэффициента от 0,9 до 0,1. При этом размер понижающего коэффициента определяется исходя из процента содержания нефтяной эмульсии в физико-химическом составе нефтяного шлама.

Разница между суммой расходов, учтенных на счете 23 «Вспомогательные производства», и условной оценки продукта переработки нефтяного шлама, списанной на счет учета готовой продукции или материалов собственного производства, признается расходами, связанными с биологической обработкой безвозвратных отходов производства добычи с целью обеспечения экологических требований, захоронением и рекультивацией земель, ранее занятых нефтегазодобывающими производствами Обществом. Затраты, связанные с обезвреживанием нефтяных шламов, их захоронением и (или) рекультивацией земель, занятых сборниками отходов, признаются расходами, связанными с выполнением природоохранных мероприятий.

7.4. Учет товаров

Бухгалтерский учет наличия и движения материально-производственных запасов, приобретенных в качестве товаров для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Товары, переданные для переработки (доработки и т.п.) другим организациям, и продукция переработки товара учитываются на специальном субсчете счета 41 «Товары».

Фактическая себестоимость продукции переработки товара формируется из фактической себестоимости приобретения товара по договору с поставщиком и фактически произведенных затрат, связанных с переработкой (доработкой, разливом и т.п.) этого покупного товара.

При списании товаров их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

В бухгалтерском учете подразделений нефтепродуктообеспечения учет товаров (за исключением продуктов переработки УВС), приобретаемых для перепродажи в розницу, осуществляется с отражением на счете 41 «Товары». При розничной торговле их учет ведется с применением счета 42 «Торговая наценка» в установленном порядке.

7.5. Учет готовой продукции

Готовая продукция, произведенная (добытая) подразделениями Общества, учитывается на балансовом счете 43 «Готовая продукция» в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции (добываемого полезного ископаемого) по фактической себестоимости.

Оприходование (списание) готовой продукции, выработанной подразделениями Общества и полученной (переданной) по внутрихозяйственному обороту, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (43 «Готовая продукция») по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость готовой продукции формируется с учетом отраслевых инструкций.

Фактическая себестоимость полезных ископаемых, добытых на полученных в пользование лицензионных участках (месторождениях), формируется в порядке, установленном настоящим Документом.

7.5.1. Учет добытой нефти

В бухгалтерском учете количество добытой нефти определяется в порядке, определенном Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01.

Единицей бухгалтерского учета нефти является «тонна».

Бухгалтерский учет осуществляется в массе «нетто».

Бухгалтерский учет наличия и движения нефти осуществляется в количественном (тоннах) и стоимостном (руб.) измерениях.

Движение по оприходованию (списанию) нефти, добытой подразделениями Общества и полученной (переданной) по внутрихозяйственному обороту, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (43 «Готовая продукция») по фактической себестоимости.

Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей, сбором и подготовкой нефти, осуществляется на субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

Фактическая себестоимость добытой нефти формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу. При этом соблюдается следующая последовательность:

1. Определяется фактическая себестоимость одной тонны добытой нефти за отчетный месяц, для денежной оценки нефти, предназначенной для списания в состав технологических потерь.
   Фактическая себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сд.н.)* определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных по дебету счета 20 «Основное производство» (*Wo.м.)*, на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.)*:
   Сд.н. = Wo.м./ Qд.н.
   При этом необходимо учитывать следующее:
   - количество добытой нефти *(Qд.н.)* определяется по данным Исполнительного баланса нефти, составленного по форме, установленной Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01, (без вычета технологических потерь);
   - в сумму расходов на производство (*Wo.м.)* не включаются обороты:
     - по списанию нефти в качестве готовой продукции (материалов собственного производства) на производственно-технические нужды Общества, в частности, на выполнение ремонтных работ в скважинах;
     - по списанию стоимости технологических потерь.

   Стоимость технологических потерь нефти *(Wт.п.)* определяется произведением фактической себестоимости одной тонны добытой нефти (*Сд.н.*) на количество технологических потерь, полученных за отчетный месяц (*Qт.п.);*
2. Определяется фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти за отчетный месяц, для денежной оценки нефти, предназначенной для списания в состав готовой продукции (материалов собственного производства).
   Фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сср.д.н.)* определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных на счете 20 «Основное производство» (*Wo.м.)* (за вычетом оборотов по списанию технологических потерь *(Wт.п.)*) с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца (*Wн.м.)*, на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.)* с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца (*Qн.м.)* и без учета технологических потерь нефти *(Qт.п.)*:
   $$Сср.д.н. = \frac{Wн.м. + Wo.м + (Wт.п.(дебет) - Wт.п.(кредит))}{Qн.м. + Qд.н. - Qт.п.}$$
   Стоимость добытой нефти, предназначенной для списания со счета 20 «Основное производство» в качестве готовой продукции на счет 43 «Готовая продукция» либо в качестве материалов собственного производства на счет 10.06 «Материалы собственного производства» за отчетный месяц (*Wг.п.)* определяется произведением фактической средней себестоимости одной тонны добытой нефти (*Сср.д.н.) на* количество добытой нефти, оприходованной в состав готовой продукции (материалов собственного производства) *(Qг.п.)*.
3. Определяется фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти, числящейся в составе технологических, «мертвых» (немобильных) остатков нефти на конец отчетного месяца *(Сср.к.м.)* по формуле:

   $$Сср.к.м. = \frac{[\ Wн.м. + Wo.м. + (Wт.п.(дебет) - Wт.п.(кредит)) - Wг.п.\ ] + Wс.н.}{Qн.м. + Qд.н. - Qт.п. - Qг.п.}$$, где

   Wс.н. – стоимость добытой нефти, списанной на собственные производственно-технические нужды подразделения Общества, в частности на выполнение ремонтных работ в скважинах.

Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефти, технические и качественные характеристики которой доведены до соответствия с государственным стандартом Российской Федерации (далее по тексту «товарная нефть»), списывается с кредита субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

Наличие и движение товарной нефти отражается на специальном субсчете 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция» в количественном измерении по массе «нетто» (в тоннах) в стоимостной оценке, определенной методом «по средней себестоимости».

Фактическая средняя себестоимость одной тонны нефти определяется отношением фактической стоимости готовой продукции, сформированной за отчетный месяц с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца, на количество оприходованной в качестве готовой продукции за отчетный месяц нефти с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца.

Справка: Нефть, находящаяся в товарных резервуарах, расположенных в пунктах приема-сдачи нефти (сокращенно – ППСН), ПСП «Александровское», ТСП ГПП, а также в нефтепромысловых трубопроводах ППСН, ПСП «Александровское», ТСП ГПП от резервуаров до СИКН (пункта отгрузки), признается нефтью обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, предназначенной для поставки потребителю, по своему качеству соответствующей требованиям ГОСТ Р 51858 (далее по тексту «товарная нефть»).

Товарной нефтью также признается количество нефти, находящееся в железнодорожных и иных емкостях, предназначенных для отправки покупателям.

Остатки нефти, находящиеся в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть», также признаются товарными остатками нефти.

Резервуары, находящиеся в ППСН, ПСП «Александровское», ТСП ГПП, признаются товарными резервуарами, используемыми для сбора, подготовки и хранения товарной нефти. Резервуары, расположенные в других нефтесборных пунктах и используемые для сбора, подготовки и хранения технологических остатков нефти, в перечень товарных резервуаров не включаются.

Количество остатков товарной нефти на счете 43 «Готовая продукция» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации остатков товарной нефти на конец отчетного месяца.

Учет нефти, отпускаемой на собственные производственно-технологические нужды, осуществляется в соответствии с Регламентом процесса «Учет нефти при отпуске на собственные производственно-технологические нужды и сторонним организациям» РП-17-06-01. В бухгалтерском учете подразделений Общества расходы, связанные с добычей и сбором нефти, предназначенной для использования на производственно-технические нужды Общества, списывается с кредита субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с дебетом аналитического счета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы». Списание нефти в другие производства продукции (работ, услуг) производится с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности или иных соответствующих счетов (в зависимости от того, на какие цели была списана нефть).

Количество остатков нефти на счете 10 «Материалы» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации остатков нефти на конец отчетного месяца.

Результатами инвентаризации по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, подтверждается количество остатков технологических и «мертвых» остатков нефти, которые учитываются на специальном субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в составе незавершенного производства на отдельном счете аналитического учета.

Расчет количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти производится расчетным методом в порядке, установленном Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01.

Движение (увеличение, уменьшение) количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти отражается в конце отчетного месяца на основе данных проведенной инвентаризации с отражением по дебету (кредиту) счета 20 «Основное производство».

Количество и стоимостьнефти, переданной сторонним (в том числе подрядным) организациям без передачи права собственности на нее по договору, переносится на субсчет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы». Стоимость покупной нефти переносится на счет 10.07.08 «Покупная нефть, переданная на сторону без передачи права собственности». Основанием являются договор и накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15).

Списание количества и стоимости переданной на таких условиях нефти в производство производится на дату представления подрядчиком (исполнителем) по договору отчета (формы № М-29) о количестве использованной нефти при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг). Срок и порядок представления отчета (формы № М-29) устанавливается договором.

Фактическая себестоимость нефти, сданной в систему ОАО «АК «Транснефть» и (или) отгруженной железнодорожным транспортом, сформированная в бухгалтерском учете нефтегазодобывающего подразделения Общества, ежемесячно, в срок, установленный Регламентом процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01, передается по внутрихозяйственному обороту в Управление Общества с отражением в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете Управления Общества в фактическую себестоимость производства и реализации нефти включаются:

- себестоимость производства (добычи) нефти, сформированная в бухгалтерском учете нефтегазодобывающих подразделений Общества;
- расходы Управления Общества, связанные с управлением производством (добычи) нефти и ее реализацией;
- иные расходы, непосредственно связанные с производством (добычей) и реализацией нефти.

В бухгалтерском учете Управления Общества стоимость нефти по направлениям отгрузки (экспорт, внутренний рынок) определяется расчетным методом в следующей последовательности:

- определяется полная фактическая себестоимость одной тонны отгруженной нефти (*Сотгр.),* сформированная в учете Управления Общества за отчетный месяц, по формуле

$$\frac{Wн.м. + Wо.м.}{Qн.м. + Qд.н.},$$ где

Wн.м. - стоимость остатков нефти, числящихся в учете Управления Общества на начало отчетного месяца;

Wо.м. - стоимость нефти, поступившей за отчетный месяц от подразделений Общества по внутрихозяйственному обороту;

Qн.м. – остатки нефти, числящиеся в учете Управления Общества на начало месяца;

Qд.н. - количество поступления нефти за месяц;

- фактическая себестоимость отгруженной по соответствующему направлению (внутренний рынок, экспорт) нефти определяется как произведение фактической себестоимости одной тонны нефти (показатель «а») на количество отгруженной в этом направлении нефти.

Фактическая себестоимость нефти, реализованной из подразделения Общества по согласованию с Управлением Общества, списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи» с отражением финансовых результатов от реализации нефти в бухгалтерском учете и отчетности соответствующего подразделения Общества.

В случае закачки нефти в скважину в период ее строительства стоимость нефти в полной сумме списывается на стоимость объекта капитального строительства с отражением по дебету

счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» по фактической себестоимости предыдущего месяца.

В бухгалтерском учете списание технологических потерь нефти производится ежемесячно на основании акта, оформленного в порядке, установленном Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01, с отражением по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство».

7.5.2. Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения

Данный порядок распространяется на хозяйственные операции, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтяных шламов и нефти в процесс смешения.

Отношения, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтешламов в смешение и реализацией полученной после смешения нефти, и возникающие у Общества со сторонними организациями, регулируются договором.

Все операции по движению продукта переработки нефтешламов оформляются типовыми либо нетиповыми формами первичной учетной документации, предусмотренными в СТ-09-01-01.

Отпуск продукта переработки нефтешламов по внутрихозяйственному обороту производится по фактической себестоимости в установленном порядке.

Отпуск продукта переработки нефтешламов транспортирующей организации (далее по тексту «перевозчик») производится на основании соответствующе оформленной доверенности на получение продукта с оформлением сопроводительных документов.

Приемка продукта переработки нефтешламов от перевозчика по количеству и качеству осуществляется с учетом правил, действующих на транспорте.

При смешении слив продукта переработки нефтешламов производится в подземные емкости, которые предварительно заполнены нефтью в количестве, достаточном для смешения с целью доведения его до соответствующего качества.

Поставка продукта в смешение производится в количестве, необходимом для обеспечения непрерывного процесса смешения и соблюдения графика отгрузки и оформления маршрутов нефти с пункта отправления.

Отпуск нефти в смешение признается расходом нефти на производственно-технические нужды Общества.

Смешение продукта переработки нефтешламов с нефтью признается хозяйственной операцией по доведению продукта переработки нефтешламов до состояния, пригодного для продажи в качестве нефти, соответствующей общим техническим условиям ГОСТ Р 51858-2002.

Фактическая себестоимость нефти, полученной в процессе смешения, включает в себя следующие затраты:

- по производству продукта переработки нефтяных шламов;
- по производству (добыче), сбору и подготовке нефти, использованной в процессе смешения.

Расходы, связанные с погрузкой полученной в процессе смешения нефти в железнодорожные цистерны и транспортировкой ее на нефтеперерабатывающие заводы, учитываются в составе коммерческих расходов в порядке, установленном положениями Министерства финансов РФ.

В бухгалтерском учете списание продукта переработки нефтешламов в смешение производится в момент отпуска продукта в процесс смешения с отражением по дебету счета 23 «Вспомогательные производства (субсчет 23.5б «Процесс смешения») в корреспонденции с кредитом счета 10 «Материалы».

Оценка при списании продукта переработки нефтешламов производится методом «по себестоимости каждой единицы (партии)».

Отпуск нефти в процесс смешения отражается с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 23 «Вспомогательные производства (субсчет 23.56 «Процесс смешения»).

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражается сумма фактической себестоимости завершенной производством смешения нефти. Эта сумма списывается со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.29 «Нефть, полученная в процессе смешения»).

7.5.3. Учет возвратной нефти

Понятие возвратной нефти определено Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01 и Регламентом процесса «Учет нефти при отпуске на собственные производственно-технологические нужды и сторонним организациям».

На возврат количества нефти, использованного подрядными организациями при выполнении технологических операций, оформляется акт приема-передачи возвратной нефти по форме, определенной Регламентом процесса «Учет нефти при отпуске на собственные производственно-технологические нужды и сторонним организациям». В бухгалтерском учете расходы, связанные с добычей нефти, уменьшаются на стоимость возвратной нефти и возвратных отходов. Возврат нефти отражается по дебету субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» (счет 10.06.01 «Нефть») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.02 «Добыча нефти». Одновременно отражается запись по передаче нефти Оператору ПИК НГДУ по дебету субсчета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» (счет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них») в корреспонденции с кредитом субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» (счет 10.06.01 «Нефть»).

Списание возвратной нефти в производство по дебету субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» (счет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них») на основании первичных документов, предоставленных Оператором ПИК НГДУ.

7.5.4. Учет добытого природного газа

Природный газ отражается в учете в тысячах кубических метров при температуре + 20 °С и давлении760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

Количество природного газа определяется по данным оперативного учета.

Объем добычи природного газа определяется по валовому выпуску.

Объем добычи природного газа слагается из:

- газа, реализованного подразделениями Общества сторонним потребителям;
- газа, направленного на производственно-технические нужды Общества;
- технологических потерь при очистке, осушке и транспортировке газа.

Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей природного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

В бухгалтерском учете объем добычи природного газа отражается за вычетом количества технологических потерь.

Фактическая себестоимость потерь природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость производства (добычи) природного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Фактическая себестоимость природного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой природного газа, технические и качественные характеристики которого доведены до соответствия с национальными стандартами Российской Федерации, списывается с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

Стоимость природного газа, предназначенного для использования на собственные производственно-технические нужды Общества, приходуется на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство». Фактическая себестоимость реализованного природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Оценка природного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Общества и иных целях производится методом «по средней себестоимости».

7.5.5. Учет добытого попутного нефтяного газа

Попутный нефтяной газ отражается в учете в тысячах кубических метров при температуре $+20\,^{\circ}C$ и давлении 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

Количество попутного нефтяного газа определяется по данным оперативного учета.

В оперативном (количественном) учете количество извлеченного на поверхность попутного нефтяного газа (ресурсы) определяется расчетным путем по каждому лицензионному участку (месторождению) исходя из количества добытой нефти и газовых факторов, определяемых в соответствии с отраслевыми нормативными актами.

Количество добытого попутного нефтяного газа слагается из:

- газа, направленного на производственно-технические нужды Общества, включая сдачу газа в переработку на газоперерабатывающие производства Общества;
- газа, реализованного сторонним потребителям;
- потерь газа, включая технологических потерь газа и газа, сожженного на факелах.

Фактически произведенный и оприходованный в бухгалтерском учете за отчетный месяц объем нефтяного попутного газа должен быть не ниже расчетного объема газа, исчисленного исходя из установленного по месторождению процента использования газа. Расчетный объем газа определяется произведением ресурса газа (тыс.куб.м.) по месторождению на установленный процент его использования.

При оприходовании нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете на счете учета материалов его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических потерь газа и количества газа, направленного на горение на факел. Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей попутного нефтяного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.04 «Добыча попутного (нефтяного) газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

Фактическая себестоимость производства (добычи) нефтяного попутного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Фактическая себестоимость нефтяного попутного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

Фактическая себестоимость реализованного попутного нефтяного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефтяного попутного газа, учитываются по дебету специального субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство».

В фактическую себестоимость добытого нефтяного попутного газа включаются:

- расходы газового участка по производству сбора и транспортировки нефтяного попутного газа (субсчет 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство»);
- общепроизводственные расходы, включая общепроизводственные расходы по сбору газа цехов добычи нефти и газа (счет 25 «Общепроизводственные расходы»);
- общехозяйственные расходы (счет 26 «Общехозяйственные расходы»);
- прочие расходы.

Суммы налогов, сборов и платежей, начисленных по основаниям, установленным законодательством о налогах и сборах, со стоимости (количества) нефтяного попутного газа и (или) иного объекта, с наличием которого возникли обязанности по уплате налогов (сборов), отражаются по статье «прочие расходы».

Фактическая себестоимость потерь нефтяного попутного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость завершенного производством (добычей) газа списывается с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство» в дебет счетов:

- 43 «Готовая продукция» (в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для продажи стороннему потребителю);
- 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства»), - в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для использования на производственно-технические нужды Общества.

При закачке нефтяного попутного газа в скважину, состоящую в эксплуатационном фонде скважин, стоимость газа списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство».

При передаче по внутрихозяйственному обороту нефтяного попутного газа газоперерабатывающему производству в промышленную переработку его фактическая себестоимость списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

7.5.6. Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на установках ГПП

Оперативный (количественный) учет продукции переработки на ГПП ведется в соответствии с Положением «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах в ОАО АНК «Башнефть». Альбом форм первичной документации. График документооборота в оперативном учете» П-04-05-01, утвержденным приказом от 24.12.2010 № 958.

Газоперерабатывающее производство является самостоятельным производственным комплексом, в задачу которого входит производство определенного ассортимента продукции путем комплексной переработки исходного сырья попутного нефтяного газа, жидкого углеводородного сырья, природного газа, газового конденсата с использованием ряда технологических процессов по переработке нефтяного газа, по переработке жидкого углеводородного сырья.

Планирование, учет и калькулирование себестоимости продукции переработки определяются особенностями отрасли, когда технологические процессы отличаются четко выраженными переделами (стадиями), каждый из которых необходимо выделить в отдельный объект учета:

1 передел:

- установка подготовки попутного нефтяного газа (сокращенно – УПНГ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;
- технологический процесс подготовки попутного нефтяного газа в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть», состоящий из установки сероочистки, компрессорной станции, масло-абсорбционной установки (далее по тексту «УПНГ»).

2 передел:

- газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;
- газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть».

При передаче на НПЗ продукта переработки УПНГ в переработку на давальческой основе второй передел исключается.

В первом переделе образуются продукты переработки, которые подразделяются на:

- основной продукт – ШФЛУ, предназначенные для производства сжиженных газов и стабильного газового бензина с использованием газофракционирующей установки;
- побочный продукт – отбензиненный сухой газ (далее по тексту «сухой газ»), предназначенный для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Общества и топливо или иные цели;
- побочный продукт – сера техническая (в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»), предназначенная для реализации потребителю.

Во втором переделе образуются основные продукты переработки: изобутановая фракция, фракция нормального бутана, бутана технического, смесь пропано и бутано технических (сокращенно – СПБТ), стабильный газовый бензин.

Фактическая себестоимость продукции переработки газа (жидкого углеводородного сырья) формируется в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях газоперерабатывающей промышленности, утвержденной Министерством газовой промышленности 19.12.68 г., в части не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Расходы группируются в разрезе статей и элементов затрат в установленном по Обществу порядке.

В фактическую себестоимость продуктов переработки попутного нефтяного газа включаются:

- расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (добычей) попутного нефтяного газа;
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику сырья;
- расходы, связанные с промышленной переработкой попутного нефтяного газа на установках ГПП;
- общепроизводственные расходы.

Себестоимость основного продукта ШФЛУ определяется после списания стоимости побочных продуктов серы и сухого газа.

Фактические технологические потери попутного нефтяного газа (в пределах нормативов технологических потерь) полностью списываются на себестоимость основного продукта (ШФЛУ) по научно-обоснованной норме, определенной на единицу перерабатываемого сырья.

Себестоимость попутного нефтяного газа (собственного или полученного по внутрихозяйственному обороту от других подразделений Общества, приобретенного от поставщиков), списанного в подготовку в качестве сырья, распределяется между продуктами переработки по весовому принципу в следующем порядке:

- в доле 0,2 процента от стоимости попутного нефтяного газа относится на себестоимость серы технической.

Примечание: Расчет коэффициента 0,0022 произведен исходя из степени извлечения кислых газов из объема подаваемого на очистку попутного нефтяного газа и удельного расхода газа на выработку серы;

- в остальной части (99,8 процента) стоимость сырья распределяется между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода продукта переработки из установки.

В подразделениях Общества распределение стоимости списанного в подготовку сырья производится между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода соответствующего продукта из установки, поскольку технология получения серы не используется.

Сухой отбензиненный газ, использованный на ГПП в качестве топлива, списывается в производство в оценке по нулевой стоимости.

Расходы, сформированные по процессу подготовки попутного нефтяного газа (за вычетом стоимости попутного нефтяного газа), распределяются между продуктами переработки в следующей последовательности:

- в ПИК «НГДУ «Туймазанефть» сумма расходов, в доле:
  - 0,2 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость серы технической;
  - 29,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;
  - 69,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ.
- в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть» сумма расходов, в доле:
  - 30 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;
  - 70 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ.

При выработке на установке других видов продуктов порядок списания расходов, связанных с деятельностью УПНГ должен измениться.

Расходы на производство собственных продуктов переработки (изобутановой фракции, фракции нормального бутана, бутана технического, СПБТ, стабильного газового бензина), с учетом стоимости покупного сырья, списанного в промышленную переработку, формируют фактическую себестоимость собственных продуктов переработки.

В фактическую себестоимость на производство продукции переработки включаются:

- расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (приобретением) сырья для промышленной переработки;
- расходы, связанные с промышленной переработкой сырья с целью выработки продукции переработки;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы.

Расходы распределяется между продуктами переработки исходя из удельного веса, исчисленного как соотношение фактического объема выпуска отдельного продукта к общему объему выпущенной продукции. В бухгалтерском учете подразделения Общества фактическая себестоимость полученного по внутрихозяйственному обороту для промышленной переработки в

газоперерабатывающем производстве попутного нефтяного газа отражается по дебету счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06.03 «Нефтяной (попутный) газ») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Продукция переработки собственного производства, предназначенная для продажи стороннему потребителю, приходуется на счет 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Продукция переработки, предназначенная для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Общества, приходуется на специальный счет аналитического учета субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

7.5.7. Учет затрат при переработке на ГПП давальческого сырья

Фактическая себестоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья на установках ГПП формируется из суммы фактических затрат по выработке готовой продукции из давальческого сырья (без стоимости сырья заказчика).

Бухгалтерский учет расходов, связанных с переработкой давальческого сырья, осуществляется на субсчете 20.14 «Переработка давальческого сырья на ГПП» счета 20 «Основное производство».

Учитывая, что углеводородное сырье (попутный нефтяной газ, ШФЛУ и др.), поступающее в переработку в установку ГПП от сторонних организаций как давальческое сырье, проходит единый с собственным сырьем технологический процесс переработки, в бухгалтерском учете фактическая себестоимость результатов работ по переработке давальческого сырья формируется в следующем порядке:

- учет фактических затрат по переработке (доработке) давальческого сырья ведется на счетах учета затрат на производство всей товарной продукции, отражающих связанные с этим затраты;
- на основании данных отчета о движении сырья и готовой продукции по товарно-сырьевому парку за отчетный месяц определяется количественный показатель фактического выпуска жидких продуктов переработки с распределением на собственную и давальческую продукцию в технологическом ассортименте;
- из общей суммы расходов, связанных непосредственно с выпуском жидких продуктов переработки и выполнением работ по переработке сырья на давальческой основе, исключается стоимость собственного и (или) покупного сырья, списанного в промышленную переработку в отчетный месяц с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство»;
- методом распределения полученной суммы расходов (без стоимости собственного покупного сырья) на собственную и давальческую (по удельному весу от объемов фактического выпуска жидких продуктов переработки) определяется себестоимость переработки давальческого сырья.

Ежемесячно, составляется акт выполненных работ по переработке давальческого сырья за отчетный месяц с отражением отпускной стоимости выполненных работ, на основании которого оформляются расчетные документы, которые предъявляются заказчику для оплаты стоимости выполненных работ в сроки определенные условиями договора.

Сырье заказчика, поставленное на ГПП для переработки на давальческих условиях, учитывается на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

Готовая продукция, выработанная из давальческого сырья, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном измерении (тоннах) и в стоимостной оценке, определенной условиями договора.

7.5.8. Учет добытых твердых полезных ископаемых

7.5.8.1. Общие положения

Разработка месторождений осуществляется открытым способом, включающим деятельность подразделений Общества по проектированию, строительству, эксплуатации, ликвидации объектов открытых горных работ с последующим приведением участков земли, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для дальнейшего использования (рекультивацией).

Подразделения Общества, занятые разработкой месторождений твердых полезных ископаемых, обязаны обеспечить ведение геологической, маркшейдерской и иной документации в процессе пользования недрами и ее сохранность.

С целью обеспечения достоверности учета погашаемых запасов твердых полезных ископаемых применяются:

- маркшейдерский учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством проведения маркшейдерских съемок горных выработок и подсчет по ее результатам объемов вынутых горных пород;
- оперативный учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством применения взвешивающих средств и устройств.

В случаях возникновения разницы между данными маркшейдерского и оперативного учета за основу необходимо учитывать данные маркшейдерских замеров, данные оперативного учета подлежат корректировке по маркшейдерскому замеру. При этом допускается допустимая погрешность, определенная планом развития горных работ. При превышении допустимой погрешности определяются причины расхождений и принимаются определенные меры для их устранения.

Примечание: Корректировка данных добычи твердых полезных ископаемых, учитываемых по результатам маркшейдерских съемок или данным оперативного учета, по выходу готовой продукции из добытого сырья (переделу) не допускается.

Маркшейдерский учет осуществляется в соответствии с Инструкцией по маркшейдерскому учету объемов горных работ при добыче полезных ископаемых открытым способом, утвержденной постановлением Госгортехнадзора России от 06.06.2003 № 74 (РД 07-604-03).

Маркшейдерские замеры могут выполняться как собственными силами, так и силами сторонних организаций в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Маркшейдерские замеры должны выполняться по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем.

По результатам маркшейдерских съемок оформляются графические схемы плана горных выработок, геологических разрезов и определяется объем выполненных работ за конкретный период.

По результатам маркшейдерских съемок определяется состояние вскрытых за отчетный период запасов полезного ископаемого и объем вскрытых балансовых запасов полезного ископаемого в плотном теле, тыс.куб.м/ тыс.тонн.

При определении объемов горных работ по маркшейдерской съемке уступов и возможности заснять контакты между породами вскрыши и полезным ископаемым эти объемы подсчитываются раздельно.

При взвешивании добытых полезных ископаемых их объем в целике подсчитывается по массе и плотности добытого полезного ископаемого; объем по вскрыше подсчитывается как разность между объемом горных пород (горной массы) в целике, определенным по маркшейдерской съемке, и объемом добытого полезного ископаемого в целике.

В иных случаях по маркшейдерской съемке находится общий объем вынутых горных пород (горной массы), который разделяется на объемы вскрыши и добычи пропорционально результатам оперативного учета.

При несоответствии даты маркшейдерской съемки с началом либо концом отчетного периода данные маркшейдерских замеров корректируются (в сторону увеличения либо уменьшения) на данные оперативного учета, характеризующие добычу полезного ископаемого за период между датой фактически проведенной съемки и датой начала (конца) отчетного периода.

Пересчет объемных показателей добытого полезного ископаемого на массу производится с применением коэффициентов, определенных исходя из физико-механических свойств и вмещающих пород.

Данные оперативного учета наличия и (или) движения полезного ископаемого должны соответствовать данным бухгалтерского (налогового) учета готовой продукции организации.

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

- технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения;
- потери естественной убыли, в частности:
- потери, возникающие при просыпании части полезного ископаемого при погрузке, транспортировке и разгрузке, др.

Разубоживание полезного ископаемого связано с попаданием в него в процессе разработки пустой породы и, как следствие, с относительным уменьшением содержания полезного компонента в нем.

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

Количество потерь полезного ископаемого от разубоживающих пород определяется исходя из проектной величины разубоживания и фактического количества погашенного добытого полезного ископаемого за этот период.

7.5.8.2. Учет добытой марганцевой руды (марганцовистого известняка)

Деятельность ОАО АНК «Башнефть» по геологическому изучению и добыче марганцевых руд (марганцовистых известняков) осуществляется на основании лицензии на пользование недрами №№00907 ТЭ от 03.11.2000г.

Примечание: деятельность в 2011 году законсервирована.

Добыча осуществлялась открытым способом в следующем режиме горных работ:

- работы по добыче, вскрышные работы - круглый год;
- горно-подготовительные работы – с 15.04 по 15.11.

Принятая схема разработки лицензионного участка – транспортная, с экскаваторной выемкой валовым способом.

Объектами оперативного учета являются:

- добытая сырая марганцевая руда, представляющее собой природное минеральное образование, содержащее марганец и другие компоненты (далее по тексту «сырая марганцевая руда»).

Сырая марганцевая руда, извлеченная из недр и доставленная из карьеров на поверхность, признается добытой.

В объем добычи также включаются:

- попутно добытая марганцевая руда, полученная при проведении горно-капитальных и горно-подготовительных работ,
- марганцевая руда, добытая в период опытно-промышленной разработки лицензионного участка;

– товарная марганцевая руда – это продукция переработки сырой марганцевой руды, соответствующая техническим условиям ТУ 14-11-425, находящаяся на складах организации и (или) предназначенная для отгрузки потребителю.

Товарная марганцевая руда представлена тремя типами руд: марганцовистые известняки, рыхлые руды, руды переходного типа, - химический состав которых должен соответствовать требованиям пункта 1.2 ТУ 14-11-425 (далее по тексту «товарная марганцевая руда»).

По ТУ 14-11-425 марганцевые руды по крупности зерен подразделяется на фракции, характеризуемые соответствующими наименьшими и наибольшими номинальными размерами зерен:

– 1 фракция - от 5 до 20 мм;
– 2 фракция - св.20 до 40 мм;
– 3 фракция - св. 40 до 100 мм.

При этом допускается выпуск смеси фракций с содержанием зерен размером менее 0,5 мм не более 10% по массе, и размером свыше 100 мм до 20% по массе, но не свыше 150 мм.

Объектом маркшейдерского учета является добытая в природных условиях и в состоянии природной влажности сырая марганцевая руда. По данным маркшейдерских съемок составляется акт выполненных работ по карьеру, где в объемных показателях отражается объем вскрыши, объем добытой марганцевой руды, объем отгрузки в отвал вскрышных пород. Акт подписывается (по доверенности) начальником цеха добычи, главным маркшейдером, главным геологом и главным инженером ГДУ.

В период консервации производства проводятся контрольные маркшейдерские съемки для контроля сохранности запасов и (или) неприкосновенности карьера.

В оперативном учете информация о количестве добытой марганцевой руды отражается в первичных документах оперативного учета: в журналах учета хозяйственных операций, нарядах-заданиях, отчетах о выполнении нарядов-заданий. Кроме того, по сменным рапортам определяется количество отгруженной добытой марганцевой руды и вскрыши исходя из количества отгруженных автосамосвалов и средней массы руды, вмещаемой в один автосамосвал. Результаты оперативного учета отражаются в сводке о производственной деятельности ГДУ.

По данным ежедневных сменных рапортов ДСУ и по результатам снятых показаний конвейерных весов определяется количество полученной после обогащения товарной марганцевой руды по фракциям. Результаты также отражаются в сводке о производственной деятельности филиала.

Добытая и обогащенная товарная марганцевая руда складируется в правильной геометрической форме для применения рулеточного замера ее объема. Объем подсчитывается по формулам определения объема геометрических тел. Данные оперативного учета товарной марганцевой руды с учетом фактических эксплуатационных потерь и потерь от разубоживающих пород должны соответствовать данным маркшейдерских съемок.

Данные о наличии и (или) движении марганцевой руды за отчетный месяц отражаются в Справке по добыче, отгрузке, переработке и реализации марганцевой руды.

Остатки товарной марганцевой руды на начало (конец) отчетного периода по данным оперативного учета должны соответствовать данным бухгалтерского (налогового) учета готовой продукции организации.

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

– технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения, а именно:
  – нормируемые потери, включая потери в массиве (в подошве рудного тела на контакте с подстилающими породами); потери, отделенные от массива (в кровле рудного тела при попадании части руды во вскрышные породы при зачистке);

– ненормируемые потери, возникающие в местах выклинивания рудного тела или в процессе выполнения тех или иных работ;

потери естественной убыли, в частности потери, возникающие при просыпании части руды при погрузке, транспортировке и разгрузке на дробильно-сортировочной установке и (или) на железнодорожную станцию. Количество потерь марганцевой руды при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) определяется исходя из предусмотренных проектных величин потерь и количества доставленной на ДСУ (железнодорожную станцию) марганцевой руды. Примечание: По исходным данным плана развития горных работ на 2007 год проектная величина потерь при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) составила 0,1%.

Количество фактических технологических потерь марганцевой руды за отчетный период определяется в порядке, определенном планом горных работ на соответствующий календарный год, исходя из предусмотренных проектных величин потерь и фактического количества погашенной добытой марганцевой руды за этот период.

До утверждения нормативов потерь марганцевой руды в установленном Правительством РФ порядке фактические технологические потери, признаются сверхнормативными потерями полезного ископаемого.

Разубоживание марганцевой руды связано с попаданием в него в процессе разработки пустой породы и, как следствие, с относительным уменьшением содержания полезного компонента в руде.

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

Количество потерь марганцевой руды от разубоживающих пород определяется исходя из проектной величины разубоживания и фактического количества погашенной добытой марганцевой руды за этот период.

Марганцевая руда, предназначенная для продажи, которая является конечным результатом процесса добычи и обогащения, качественные характеристики которой соответствуют ТУ 14-11-425 либо условиям договора, признается готовой продукцией Общества и учитывается на незаконченном балансе в подразделении Общества.

В бухгалтерском учете количество добытой товарной руды должна быть подтверждена данными оперативного учета.

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, формируются с момента ввода месторождения в опытно-промышленную эксплуатацию и учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчет 23.11 «Добыча и обогащение марганцевых руд») в том отчетном периоде, в котором они имели место. В период консервации месторождения расходы на субсчете 23.11 «Добыча и обогащение марганцевых руд» не возникают.

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем пустых пород марганцевых руд, списываются на специальный счет аналитического учета 10.06.31 «Переходные (в том числе некондиционные) марганцевые руды» субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем товарных марганцевых руд, списываются на специальный субсчет 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд». Расходы, связанные с доработкой готовой продукции с целью получения из третьей фракции второй либо первой фракции, учитываются на счете 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» в порядке, определенном настоящим пунктом Документа. В период консервации месторождения расходы на субсчете 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» не возникают.

Фактическая себестоимость завершенной производством товарной марганцевой руды списывается с кредита субсчета 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.10 «Марганцевые руды») либо счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») после завершения всех технологических процессов, предусмотренных в техническом проекте отработки месторождения.

Калькулирование себестоимости товарной марганцевой руды осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики РФ от 08.10.2004г.

Фактическая себестоимость товарной марганцевой руды формируется за счет расходов:

- по добыче сырой марганцевой руды,
- по ее обогащению (частичному) с целью получения товарной марганцевой руды.

Расходы, связанные с добычей и обогащением марганцевой руды, включают в себя:

- расходы, связанные с освоением природных ресурсов, в том числе на поиск и оценку месторождения, на разведку полезных ископаемых на лицензионном участке, на проведение аудита запасов полезного ископаемого; на разработку технико-экономического обоснования проекта освоения месторождения, др.;
- расходы на выполнение горно-подготовительных работ, включающих: эксплуатационные работы, в частности: вскрышные работы по разносе и погашению бортов карьера, проходку разрезных траншей, съездов временного характера, водоотливных канав и другие работы по выполнению текущей вскрыши и подготовке к добычным работам.
- расходы по добыче марганцевой руды, включающие:
  - расходы на эксплуатационно-разведочные работы, а именно: работы по проходке разведочных выработок и бурению скважин для уточнения контуров залегания рудных тел, направлений ведения горных работ, уточнения количества и качества подготовленных и готовых к выемке запасов руды;
  - расходы на выполнение работ по извлечению из недр и подъему на поверхность полезных ископаемых;
- расходы, связанные с технологическим процессом обогащения, который включает в себя следующие производственные стадии:
  - крупное, среднее, мелкое дробление и грохочение на дробильно-сортировочной установке;
  - классификация по фракциям;
  - удаление и складирование отходов производства, др.
- расходы на выполнение природно-восстановительных работ (по рекультивации нарушенных земель), или работ по возвращению в хозяйственный оборот нарушенных горными работами земель;
- прочие расходы.

Фактические потери марганцевой руды (технологические, от разубоживающих пород, естественной убыли) в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательные производства». В период консервации месторождения расходы по технологическим потерям не возникают.

7.5.9. Учет продукции переработки углеводородного сырья на давальческой основе

Под промышленной переработкой сырья на давальческой основе признаются хозяйственные операции, связанные с передачей в промышленную переработку сторонним организациям сырья (собственного производства (добычи), приобретенного) без оплаты его стоимости и без передачи права собственности на это сырье, с целью выработки продуктов

определенного ассортимента и объема в соответствии с заключенным договором между Обществом и переработчиком.

Поставка сырья в промышленную переработку, равно как и отгрузка продуктов, выработанных в процессе промышленной переработки сырья на давальческой основе, может осуществляться трубопроводным, железнодорожным, автомобильным и иными видами транспорта.

Документы, подтверждающие объем и дату поставки сырья в промышленную переработку, определяются договором между Обществом и переработчиком.

Продукция, выработанная в процессе промышленной переработки на давальческой основе, является собственностью Общества, если иное не предусмотрено договором.

Количество не переработанного на конец отчетного периода переданного в переработку сырья, определяется на основании акта (или сводного акта) приема-передачи результатов выполненных работ (оказанных услуг) с описанием выработки продукции (полуфабрикатов, незавершенного производства), предъявленного переработчиком за соответствующий период.

Продукты, выработанные в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе, принимаются к учету (оперативному, бухгалтерскому, налоговому) в договорном ассортименте по фактической выработке.

Расходы, связанные с промышленной переработкой углеводородного сырья на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство».

По дебету субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья, сформированная в бухгалтерском учете Управления Общества;
- стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных НПЗ для промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе, за исключением случаев использования (передачи) на эти цели присадок;
- расходы по транспортировке сырья в промышленную переработку (включая расходы подразделений Общества, связанные с содержанием и эксплуатацией ППСН, и иные расходы, сгруппированные на счете 44 «Расходы на продажу»);
- потери сырья, возникшие в процессе хранения и транспортировки в промышленную переработку;
- расходы по промышленной переработке сырья на давальческой основе, предъявленные нефтеперерабатывающими заводами;
- технологические потери сырья, полученные в процессе промышленной переработки и обусловленные технологическими особенностями производства переработки сырья и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками углеводородного сырья и продуктов переработки, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;
- другие расходы, непосредственно связанные с переработкой продуктов на давальческой основе.

В состав расходов, учитываемых на счете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», не включается стоимость присадок, переданных НПЗ без передачи права собственности на них, и используемых заводом в процессе промышленного производства отдельных видов нефтепродуктов. По кредиту субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость результатов выполненных работ по промышленной переработке сырья на давальческой основе.

Фактические затраты на производство формируют фактическую производственную себестоимость.

Фактическая производственная себестоимость и коммерческие расходы по продаже образуют фактическую полную себестоимость выработанных на давальческой основе продуктов переработки.На субсчете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на данном субсчете, списывается методом распределения на счета учета нефтепродуктов.

При передаче добытого углеводородного сырья в промышленную переработку на НПЗ количество списанного в переработку сырья переводится из состава готовой продукции в состав материалов, переданных в переработку на сторону, с отражением ее стоимости по дебету субсчета 10.07.06 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом соответствующего субсчета счета 43 «Готовая продукция». Основанием является акт приема-передачи, подписанный лицами, уполномоченными на это Обществом и НПЗ.

Списание стоимости углеводородного сырья в промышленную переработку отражается с кредита субсчета 10.07.06 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» или др.

Списание в промышленную переработку стоимости приобретенного от поставщиков углеводородного сырья производится с кредита соответствующего счета (субсчета), на котором было первоначально оприходовано (10.01 «Сырье и основные материалы», 10.03 «Топливо», 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (включая давальческое сырье)») в корреспонденции с дебетом субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» или др.

При передаче НПЗ приобретенных от поставщиков присадок (для целей использования в процессе производства отдельных видов нефтепродуктов на давальческой основе), их стоимость в бухгалтерском учете Управления Общества относится в дебет субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них».

Стоимость присадок, использованных НПЗ в процессе производства отдельных видов продуктов, относится на стоимость конкретного продукта, при производстве которого использована данная присадка. При отсутствии информации о выработке конкретного продукта количество и стоимость присадок распределяются между выработанными в одном процессе переработки продуктами.

При передаче НПЗ приобретенных у поставщиков компонентов (полуфабрикатов) (для целей использования в процессе производства отдельных видов продуктов на давальческой основе), их стоимость в бухгалтерском учете Управления Общества относится в дебет соответствующего субсчета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (включая давальческое сырье)».

Стоимость продажи НПЗ результатов выполненных и принятых Обществом работ по промышленной переработке УВС на давальческой основе относится в бухгалтерском учете Управления Общества в состав расходов по обычным видам деятельности за вычетом суммы предъявленного переработчиками акциза на подакцизные товары.

В бухгалтерском учете Управления Общества сумма акциза, предъявленная НПЗ по подакцизным продуктам, относится на стоимость конкретного продукта с отражением на счете 43 «Готовая продукция» (на специальном счете аналитического учета «Акциз»). Сумма акциза определяется как произведение налоговой ставки акциза на количество выработанных и переданных подакцизных продуктов, если иное не установлено законом.

В случае реализации нефтепродуктов в пределах территории РФ сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом субсчета 90.02.61 «Себестоимость продаж».

При вывозе продуктов в таможенном режиме экспорта за пределы таможенной территории РФ сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом субсчета 76.34 «Акциз по нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе». Возврат суммы акциза отражается по кредиту счета 76.34 «Акциз по нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе».

В случае использования подакцизных продуктов на производственно-технологические нужды Общества, сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

В случае использования подакцизных продуктов в качестве подакцизного сырья, на производство других подакцизных товаров на давальческой основе, сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции». Возврат суммы акциза отражается по кредиту счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции». Потери углеводородного сырья, полученные в процессе хранения и транспортировки углеводородного сырья в промышленную переработку (до пункта приема-сдачи нефти в НПЗ), учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в дебет субсчетов счета 20 «Основное производство».

Количество потерь определяется расчетным методом, как разница между количеством УВС, переданного для транспортировки перевозчику или в трубопроводную систему ОАО «АК «Транснефть» и количеством УВС, принятой НПЗ от Общества в промышленную переработку на давальческой основе.

В учете технологические потери , полученные в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе, признаются в количестве, указанном в акте приема-передачи выполненных работ .

В бухгалтерском учете расходы, приходящиеся на потери (включая расходы на топливо), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. При этом отдельная запись по списанию в бухгалтерском (налоговом) учете стоимости потерь (включая расходы на топливо) не производится.

Распределение суммы расходов, сгруппированных на субсчете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство», по конкретным видам выработанных продуктов переработки производится с применением условного показателя (Кусл) в следующей последовательности:

1. За «базовый нефтепродукт» для расчета условного показателя (Кусл) берется бензин автомобильный, имеющий наибольший объем выработки;
2. Производится расчет условного показателя по конкретному продукту (Кусл) как отношение действующей рыночной цены конкретного продукта (без акциза и налогов) к цене базового продукта (без акциза и налогов). Действующая рыночная цена определяется как отношение выручки (без НДС и акциза) по конкретному нефтепродукту к количеству реализованного конкретного нефтепродукта в отчетном месяце. При реализации конкретного нефтепродукта только на экспорт действующая рыночная цена определяется исходя из последнего инвойса по курсу валюты на указанную дату за минусом таможенной пошлины. При отсутствии реализации конкретного нефтепродукта в отчетном месяце, для определения Кусл. используется рыночная цена последнего месяца реализации;

3. Производится расчет условного количества выработанного продукта (Wi), как произведение фактического количества на показатель (Кусл).

Условное количество выработанных всех видов продуктов определяется суммированием показателей по конкретным продуктам ($\sum W = Wi1 + Wi2 + Wi3 + ...$). При этом в расчет включаются продукты, независимо от реализации на экспорт или на внутреннем рынке;

4. Распределение суммы фактических расходов производится по формуле:

$$\frac{\sum R}{\sum W} \text{ x } \text{Wi}$$

Сумма дополнительно предъявленной заводом стоимости услуг по переработке конкретного вида продукта относится на стоимость этого продукта. При этом расчет стоимости выполняется в разработочной таблице к балансовым счетам 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме», 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии на давальческой основе» счета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция».

Расходы, связанные с расфасовкой отдельных видов предназначенных для потребителя продуктов переработки, в различные тары, включаются в себестоимость данного вида продукта.

Для учета расходов по тарированию продуктов переработки введен специальный субсчет 23.74 «Услуги по тарированию». По дебету субсчета отражаются расходы по фасовке с учетом стоимости тары, которые впоследствии на основании актов выполненных услуг по фасовке продукции списываются с кредита субсчета 23.74 «Услуги по тарированию» в корреспонденции с дебетом соответствующего субсчета 43 «Готовая продукция».

Стоимость тары, учтенная первоначально на счете 10.04 «Тара и тарные материалы», списывается в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

Потери, возникающие при расфасовке продукции, списываются с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в дебет счета 44 «Расходы на продажу». При списании оценка производится методом «по средней себестоимости».

Расходы, связанные с расфасовкой отдельных видов предназначенных для потребителя продуктов переработки, в различные тары, которые не включаются в себестоимость данного вида продукта, признаются расходами на продажу с отражением на соответствующем субсчете счета 44 «Расходы на продажу».

В бухгалтерском учете списание безвозвратных потерь и топлива осуществляется в оценке по нулевой стоимости.

Учет наличия и движения продуктов переработки осуществляется в тоннах (с тысячным знаком после запятой).

В отношении продуктов, масса которых учитывается в граммах, вводятся шесть знаков после запятой.

7.5.9.1. Учет продукции переработки углеводородного сырья на давальческой основе, полученной при повторных процессах

Продукты переработки, выработанные на давальческой основе, и предназначенные для использования во вторичном процессе переработки (на давальческой основе) переводятся с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (включая давальческое сырье) с последующим списанием на соответствующий субсчет 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» или 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме», др.

Расходы, связанные с промышленной переработкой продуктов на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением на счете 20 «Основное производство».

По дебету соответствующего субсчета счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья;
- стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных перерабатывающим заводам для промышленной переработки продуктов на давальческой основе;
- расходы по транспортировке продуктов в промышленную переработку;
- потери продуктов, полученные в процессе хранения и транспортировки в промышленную переработку;
- расходы по промышленной переработке продуктов на давальческой основе, предъявленные перерабатывающими заводами;
- технологические потери, полученные в процессе промышленной переработки продуктов и обусловленные технологическими особенностями производства переработки и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками продуктов, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;
- другие расходы, непосредственно связанные с переработкой продуктов на давальческой основе.

По кредиту соответствующего субсчета счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость результатов выполненных работ по промышленной переработке продуктов на давальческой основе.

На счете незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на соответствующем субсчете счета 20 «Основное производство», списывается методом распределения на счета учета продуктов переработки.

Распределение суммы расходов по конкретным видам выработанных продуктов производится с применением условного показателя (Кусл).

«Базовым продуктом» для расчета условного показателя (Кусл) признается:

- бензин автомобильный, имеющий наибольший объем выработки – по производствам НПЗ;
- бален или продукт, имеющий наибольший объем выработки, - по производствам УОС.

Продукты переработки, выработанные на давальческой основе на НПЗ и предназначенные для использования в качестве сырья согласно условиям договора между Обществом и переработчиком, списываются в производство по плановой стоимости.

7.5.9.2. Учет хозяйственных операций по переработке приобретенного газового конденсата на давальческой основе

Приемка приобретенного газового конденсата по количеству и качеству производится на ж.д.станции в момент оформления акта приемки-передачи.

Количество приобретенного от поставщиков сырья должно соответствовать количеству переданного в переработку на давальческой основе сырья.

Возможны случаи несоответствия количественных показателей по акту приемки-передачи с данными актов слива, как в меньшую сторону (недостача), так и в большую сторону (излишки).

Причинами возникновения количественной разницы на счете 10.20 «Материалы в пути» могут быть:

- потери естественной убыли,
- погрешности средств измерений,
- ошибка, допущенная при проведении измерений.

В бухгалтерском учете приход газового конденсата от поставщиков без оприходования на склад отражается на субсчете 10.20 «Материалы в пути» счета 10 «Материалы» на основании товарной накладной в количестве, указанном в акте приемки-передачи, по фактической стоимости приобретения.

Недостача сырья в виде естественной убыли списывается с кредита счета 10.20 «Материалы в пути» в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической стоимости, исчисленной исходя из стоимости приобретения единицы (тонны) сырья.

Недостача сырья в пределах норм естественной убыли списывается в дебет счета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме» в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Недостача сырья сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц или на счет учета расчетов Общества по претензиям в установленном порядке.

В случае отсутствия конкретных виновных лиц, а также в случае отказа судом во взыскании недостач, вследствие необоснованности исков, недостача сырья сверх величин (норм) убыли и потерь относится на субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Излишки сырья приходуются по дебету субсчета 10.20 «Материалы в пути» в корреспонденции с кредитом субсчета 91.01 «Прочие доходы» в рыночной оценке, определенной исходя из фактической стоимости приобретения газового конденсата.

Расходы, связанные с транспортировкой газового конденсата до пункта приема-сдачи НПЗ относятся на стоимость приобретенного сырья.

Передача в переработку приобретенного газового конденсата отражается по дебету счета аналитического учета 10.07.09 «Покупной газовый конденсат, переданный на сторону без передачи права собственности» по фактической стоимости приобретения и в количестве, определенном в акте слива, оформленном Обществом с НПЗ.

Списание в производство переработки на давальческой основе отражается с кредита счета аналитического учета 10.07.09 «Покупной газовый конденсат, переданный на сторону без передачи права собственности» в дебет субсчета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме» в фактически переработанном количестве, определенном в акте выработки.

Оценка газового конденсата при списании в производство производится по методу «по средней себестоимости».

«Базовым продуктом» для расчета условного показателя (Кусл) признается бензин автомобильный, имеющий наибольший объем выработки.

7.6. Учет выбытия материально-производственных запасов

Списание (выбытие) материально-производственных запасов может происходить в следующих основных случаях:

- использования в производстве;
- использования при капитальном строительстве и ремонте;
- передачи в переработку на сторону;
- реализации;
- безвозмездной передачи;
- внесения в качестве взноса в уставный капитал;
- выбытие материально-производственных запасов по договорам, предусматривающим исполнение не денежными средствами;
- выбытие материально-производственных запасов по истечению срока хранения, списание вследствие морального и физического износа и иных случаев утраты потребительских свойств;

– списание недостачи материально-производственных запасов, выявленной в результате инвентаризации.

При списании (отпуске) материально-производственные запасы оцениваются Обществом следующим образом:

– при отпуске добытых полезных ископаемых в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по средней себестоимости»;

Оценка материальных ценностей по средней себестоимости производится по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости данного вида запасов на их количество, которые складываются, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и произведенных запасов в течение месяца.

В случае отсутствия информации за текущий месяц отпуск производится в оценке «по средней себестоимости», исчисленной за предыдущий период.

– при отпуске продуктов переработки собственного производства в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по средней себестоимости»;
– при отпуске других видов готовой продукции в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «себестоимости каждой единицы (партии)»;
– при отпуске покупного УВС в производство и (или) иных целях оценка производится методом «по средней себестоимости»;
– при отпуске иных видов покупных материально-производственных запасов в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)»;
– при отпуске материальных ценностей, бывших в употреблении, в производство и (или) иных целях их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».
– при отпуске продуктов питания их оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)» в бухгалтерском учете ХИК «КРиП», в пунктах общественного питания детских оздоровительных лагерей, баз отдыха.

8 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

8.1. Общие положения. Определение объекта учета. Классификация финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения – инвестиции Общества в:

– государственные и муниципальные ценные бумаги;
– ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
– вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
– предоставленные другим организациям займы;
– депозитные вклады в кредитных организациях;
– дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
– вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Ценные бумаги являются разновидностью финансовых вложений. Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходят все удостоверяемые ею права в совокупности.

Эмиссионная ценная бумага - любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:

- закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением установленных законодательством формы и порядка;
- размещается выпусками;
- имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Общества в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- беспроцентные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам);
- приобретенные (полученные) беспроцентные и бездисконтные векселя, выданные Обществом.

Общество принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды в будущем (получение дополнительных денежных средств, контроль и участие в управлении другими организациями и т.д.).

Единицей бухгалтерского учета является:

Таблица 15. Единицы бухгалтерского учета

Вид единицы бухгалтерского учета	Определение
Вклады в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ)	Доля в уставном капитале каждой организации (в процентах)
Долевые ценные бумаги - акции акционерных обществ	Каждая единица ценной бумаги - акция
Облигации	Каждая единица ценной бумаги - облигация
Векселя	Каждая единица ценной бумаги – вексель
Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций, векселей)	Каждая единица ценной бумаги
Займы выданные кроме сделок РЕПО	Каждый транш по договору займа
Займы, выданные по сделкам РЕПО	Каждый договор РЕПО
Приобретенные права требования (дебиторской задолженности)	Каждое право требования, вытекающее из конкретного договора, права по которому переуступлены

Финансовые вложения группируются по следующим признакам:

Таблица 16. Группы финансовых вложений

№ п/п	Наименование группы	Расшифровка
1	По видам	паи и акции Вклады в уставные капиталы других организаций (доли) Долговые ценные бумаги Предоставленные другим организациям займы Депозитные вклады Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования Вклады в совместную деятельность по договору простого товарищества Прочие финансовые вложения
2	По срокам обращения (погашения)	Долгосрочные финансовые вложения (финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты) Краткосрочные финансовые вложения (финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты)
3	По принадлежности Обществ, в которые осуществлены вложения	Внутригрупповые контрагенты Связанные стороны Внешние контрагенты
4	В валюте	Вложения, выраженные в национальной валюте Российской Федерации (рублях) Вложения, выраженные в иностранной валюте Вложения в условных единицах
5	По способу оценки	Вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость в установленном порядке Вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется
6	По проценту участия Общества в организациях, в которые осуществлены вложения	Дочерние Общества Зависимые Общества Прочие

8.2. Учет поступления финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ 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;
- 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.

В случае, если 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 того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств расходы (проценты, дополнительные расходы) по полученным кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов.

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

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

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, обращающихся на рынке ценных бумаг. 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.

Рыночная цена может быть определена на основании официальных данных о биржевых котировках в РФ или за рубежом (например, котировки Минфина РФ по государственным ценным бумагам, котировки Московской межбанковской валютной биржи или других организаторов торговли на рынке ценных бумаг и т.д.) Данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно ее определить, предоставляют профильные подразделения Общества.

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. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества. При этом денежная оценка финансовых вложений, вносимых в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым всеми участниками единогласно.

Если номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли участника общества в уставном капитале общества, оплачиваемой неденежным вкладом, составляет более чем двадцать тысяч рублей, такой вклад должен оцениваться независимым оценщиком. Расходы на оплату услуг оценщика в стоимость финансовых вложений не включаются, а учитываются в составе прочих расходов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества по договорам простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

Стоимость финансовых вложений Общества, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты

по курсу, установленному ЦБ РФ или договором, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

В дальнейшем стоимость финансовых вложений (за исключением долгосрочных финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций) пересчитывается в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ или договором, на отчетную дату и на дату погашения ценных бумаг.

Если в счет оплаты финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал, стоимость которого выражена в иностранной валюте, Общество перечислила аванс либо выдала задаток, то вклад в уставный капитал принимается к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

- в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
- в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия финансовых вложений к учету.

В результате изменения курса валюты в бухгалтерском учете на даты указанного пересчета возникают положительные (отрицательные) курсовые разницы, которые учитываются в составе прочих доходов (расходов).

Реализация финансовых вложений не облагается НДС. Следовательно, НДС по расходам, связанным с приобретением финансовых вложений, к вычету не принимается, а включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Суммы восстановленного НДС при внесении имущественного вклада в уставный капитал включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

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

Затраты, связанные с обязательными платежами по регистрации сделки или права собственности на финансовые вложения, например услуги реестродержателя акций или депозитария, признаются прочими расходами в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

Моментом признания финансовых вложений в бухгалтерском учете является:

Таблица 17. Момент признания финансовых вложений

Виды вложений	Первичные учетные документы	Момент признания
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций	Договор купли-продажи Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе) Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций) Уведомление регистратора Векселя	Дата акта приема-передачи ценных бумаг *или* Дата исполнения поручения (выписка со счета депо) *или* Дата исполнения поручения о зачислении ценных бумаг на лицевой счет Общества (уведомление регистратора)
Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ)	Договор купли-продажи или учредительный договор Выписка из реестра акционеров Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе) Уведомление регистратора	Дата уведомления регистратора: - о записи по лицевому счету приобретателя (в случае учета прав на акции в системе ведения реестра); - о записи по счету депо (в случае учета прав на акции в депозитарии); (уведомление регистратора)

Вклады в уставные капиталы других организаций, кроме акций	Договор купли-продажи доли. Выписка из ЕГРЮЛ. Свидетельство о внесение записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей ООО Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе Устав	Дата нотариального удостоверения сделки по Договору купли-продажи доли Дата уведомления организации (ООО) об указанной уступке доли Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей при создании ООО
Вклады в уставные капиталы других организаций, кроме акций	Договор купли-продажи доли Учредительный договор и изменения к нему Свидетельство о внесение записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей ООО	Дата уведомления организации (ООО) об указанной уступке доли Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей при создании ООО
Выданные займы	Договор займа Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа	Дата акта приема-передачи имущества Дата платежа денежными средствами в счет выданного займа
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования долга	Договор уступки права требования (договор цессии) Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора	Дата договора уступки права требования (договор цессии)
Прочие финансовые вложения	Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения	Дата документов, подтверждающих право Общества на финансовые вложения и получение доходов по этим вложениям

8.3. Учет последующей оценки финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за исключением финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение. В бухгалтерском учете Управления Общества по состоянию на конец отчетного года производится переоценка состоящих на балансе ценных бумаг сторонних организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ), определяется и предоставляется в бухгалтерию профильными подразделениями Общества, осуществляющими операции с финансовыми вложениями.

Текущая рыночная стоимость определяется в размере средневзвешенной цены (котировки) ценных бумаг на дату закрытия торгов на Московской межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом

текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы.

Переоценка состоящих на балансе Общества ценных бумаг сторонних организаций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, не производится.

Перевод сумм депозитных вкладов отражается с кредита счета 55 «Специальные счета в банках» в дебет счета 58 «Финансовые вложения» (субсчет 58.05 «Депозиты»).

При списании сумм с депозитного счета делаются записи с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

8.4. Учет доходов (расходов) по финансовым вложениям

Доходы (расходы) по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов (расходов) в порядке, установленном положениями по бухгалтерскому учету.

Продажа финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в следующей последовательности:

Таблица 18. Последовательность отражения продажи финансовых вложений в бухгалтерском учете

№п/п	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание балансовой стоимости проданных (передаваемых) финансовых вложений по договорам купли-продажи (мены). Примечание: Основанием являются: акт приема - передачи ценных бумаг, выписка по счету ДЕПО, уведомление Регистратора, уведомление участников обществ о передачи (продажи) доли, договор уступки права требования долга и пр.	91	58
2	Отражение расходов, связанных с выбытием финансовых вложений. Примечание: Основанием являются: акт выполненных работ, услуг, документы от Регистратора	91	76, 60
3	Отражение выручки от продажи финансовых вложений	76	91
4	Поступление денежных средств от продажи финансовых вложений	51, 52	76
5	Отражение дохода от выбытия финансовых вложений по стоимости по договору мены Одновременный зачет встречных взаимных обязательств сторон по договору мены Получение имущества в обмен на финансовые вложения	62, 76 60, 76 08, 10, 41, 58	90, 91 62,76 60, 76

Проценты по ценным бумагам включаются в прочие доходы по мере их начисления.

Причитающиеся доходы по акциям и долям участия признаются прочими доходами Общества тогда, когда возникло право акционеров (участников) на получение выплаты в соответствии с действующим законодательством РФ. Сумма дохода по акциям и долям участия учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» как краткосрочная задолженность в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 19. Порядок учета операций на счете 76

№№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Начислен доход по акциям и от долевого участия в уставных капиталах других организаций в полной сумме, указанной в протоколе собрания акционеров, на дату когда возникло право акционеров (участников) на получение выплаты	76	91
2	Получены дивиденды за вычетом налога на доходы удержанного налоговым агентом	51	76

Проценты по облигациям начисляются ежемесячно в течение действия договора.

Доходы в виде процентов (купонов) формируют прочие доходы.

Расходы в виде процентов (купонов) формируют прочие расходы.

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций включаются в прочие доходы по мере начисления за минусом налога, рассчитанного по ставке 9%.

8.5. Учет выбытия финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в разделе 8.1 настоящего Документа.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка выбывающих ценных бумаг производится:

- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) - для эмиссионных ценных бумаг;
- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений - для неэмиссионных ценных бумаг.

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

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Доходы и расходы, являющиеся следствием выбытия финансового вложения, отражаются в составе прочих доходов/расходов в периоде выбытия.

При выбытии финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва (в части относящейся к выбывающим финансовым вложениям) относится на прочие доходы Общества.

9. УЧЕТ РАСХОДОВ РАНЕЕ ОТРАЖАЕМЫХ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Приказом Минфина РФ от 24.12.2010 г. №186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 3» из Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (далее – Положение 34н), исключены категории расходов будущих периодов.

Согласно пункта 16 «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (далее – ПБУ 10/99), 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 организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

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

Таким образом, расходы, в отношении которых присутствуют признаки дебиторской задолженности, т.е. возможность возврата денежных средств или наличие требования по выполнению обязательств, должны учитываться в составе дебиторской задолженности.

Основанием для ежемесячного включения данных сумм в состав текущих расходов является либо акт выполненных работ за месяц, полученный от контрагента, либо отчет куратора данного договора об исполнении контрагентом своих обязательств перед Обществом за текущий месяц.

Согласно абзацам 2, 3 пункта 19 ПБУ 10/99 расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

– с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

– путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Согласно пункту 65 Положения 34н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 г. №186н) 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.

Соответственно, из совместного анализа пункта 19 ПБУ 10/99 и пункта 65 Положения №34н следует, что общий принцип соответствия доходов и расходов, обуславливающий неединовременное признание затрат, относящихся к нескольким отчетным периодам, может быть реализован только путем капитализации этих затрат в виде активов. Если какие-то из указанных затрат не могут быть признаны активами, то они подлежат признанию в качестве текущих расходов отчетного периода, несмотря на то, что генерируемые ими доходы будут возникать и в последующие периоды.

Для решения вопроса о признании осуществленных расходов в качестве активов должны применяться следующие основные критерии:

- наличие у актива четко определенных рамок или границ, имеющих самостоятельное значение, которые и будут являться объектом капитальных вложений. Физическое измерение не является обязательным условием капитализации. Например, при внедрении новой системы приобретаются оборудование, лицензии и консалтинговые услуги, после передачи в эксплуатацию возникает актив, который будет приносить экономическую выгоду в течение длительного времени;
- документальное подтверждение. Пакет подтверждающих документов должен быть оговорен в ходе договорной работы, до совершения хозяйственных операций. Например, геологоразведочным активом (ГРА) является результат (оформленный в виде отчета) по выполнению отдельной, имеющей самостоятельное значение работы по геологическому изучению недр;
- материальность – актив должен иметь стоимостную оценку, при этом стоимость объекта определяется с учетом всех составных частей. Активом признается объект со всеми его

приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения самостоятельных функций, а также обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Однозначным стоимостным критерием капитализации, является превышение стоимости актива 40 000 рублей;

– долгосрочная выгода – способность приносить организации экономическую выгоду, повышение управляемости и достоверности данных, выгоду в целом и в течение длительного времени (более одного года).

Таким образом, для решения вопроса о квалификации произведенных расходов должны быть выполнено следующее:

1. Проводится проверка на наличие признаков дебиторской задолженности. В случае наличия указанных признаков – учитываются в составе дебиторской задолженности.

В бухгалтерской отчетности в зависимости от срока, на который осуществлена предварительная оплата, отражаются соответственно:

- по строке 1232 «Прочие дебиторы» (1230а «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)»);

- по строке 1236 «Авансы выданные» (строки 1230б «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»).

2. При отсутствии признаков дебиторской задолженности осуществляется анализ произведенных расходов на предмет капитализации в соответствии с критериями приведенными выше. Расходы, связанные с созданием конкретных активов капитализируются в стоимости активов.

3. В случае если расходы не связаны с созданием конкретных активов, они включаются в расходы текущего периода.

Принципы учета отдельных видов расходов, ранее отраженных в составе расходов будущих периодов, приведены в Приказе ОАО АНК «Башнефть» №1061 от 30.12.2011 г. «О списании затрат, отраженных в составе расходов будущих периодов, для отражения в отчетности за 2011 год».

10. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ РАСЧЕТОВ

10.1 Учет расчетов с учредителями

Все виды расчетов с учредителями Общества, включая расчеты по вкладам в уставный капитал Общества, по выплате дивидендов, отражаются с применением счета 75 «Расчеты с учредителями».

Расчеты с учредителями включают в себя:

– расчеты по вкладам в уставный капитал;
– расчеты по выплате доходов.

Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принимать решения о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате дивидендов может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода.

Решения о выплате дивидендов, в том числе решения о размере дивиденда и форме его выплаты, принимаются общим собранием акционеров. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров Общества.

Источником выплаты дивидендов является прибыль Общества после налогообложения, определяемая по данным бухгалтерской отчетности.

Общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям:

– до полной оплаты всего уставного капитала Общества;

- если на день принятия такого решения Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством РФ или если указанные признаки появятся у Общества в результате выплаты дивидендов;
- если на день принятия такого решения стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала и резервного капитала, либо станет меньше их размера в результате принятия такого решения;
- в иных случаях, предусмотренных текущим законодательством.

Общество не вправе выплачивать объявленные дивиденды по акциям:

- если на день выплаты Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством или если указанные признаки появятся у Общества в результате выплаты дивидендов;
- если на день выплаты стоимость чистых активов Общества меньше суммы уставного капитала и резервного капитала, либо станет меньше указанной суммы в результате выплаты дивидендов;
- в иных случаях, предусмотренных текущим законодательством.

По прекращении указанных обстоятельств Общество обязано выплатить акционерам объявленные дивиденды.

Начисление дивидендов акционерами осуществляется за счет нераспределенной прибыли отчетного года, по результатам которого принято решение о выплате дивидендов.

Начисление и удержание суммы налога с доходов физических лиц производится на дату выплаты доходов в виде дивидендов.

Датой выплаты доходов в виде дивидендов признается:

- день осуществления первого почтового перевода;
- дата перечисления суммы доходов на счета в банках либо по поручению налогоплательщика на счета третьих лиц.

В случае возврата на расчетный счет Общества направленных физическим лицам почтовым переводом начисленных дивидендов, сумма отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчете 76.03.02 «Расчеты с физическими лицами по депонированным дивидендам (повторно)») за вычетом удержанного с суммы дивидендов налога.

10.2 Учет расчетов с подотчетными лицами

Для учета расчетов с подотчетными лицами в бухгалтерском учете Общества применяется балансовый счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». На этом счете учитываются расчеты с работниками – подотчетными лицами по суммам, выданным им под отчет на командировочные, операционно-хозяйственные и представительские расходы.

Порядок документального подтверждения произведенных расходов, оформление отчетных документов, организации расчетов с работниками регулируются отдельными нормативными документами Общества (Регламент процесса «Организация и оформление служебных командировок работников ОАО АНК «Башнефть» РП-8.1-02-01, Положение «О представительских расходах ОАО АНК «Башнефть» П-09-02-01, Положение «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01).

10.2.1. Учет расчетов подотчетных лиц с использованием корпоративных банковских карт

Расчеты с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ, договорными обязательствами с кредитной организацией и Положением «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01.

В бухгалтерском учете денежные средства Общества, переведенные на банковский счет корпоративных банковских карт (далее по тексту «корпоративные карты»), учитываются на

субсчете 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках». Аналитический учет по субсчету 55.04 «Прочие специальные счета в банках» осуществляется в разрезе счетов по корпоративным картам и держателей корпоративных карт. Перечисление денежных средств с расчетного счета Общества на банковский счет корпоративных карт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета».

Сумма вознаграждения, предъявляемая банком за обслуживание счета по корпоративным картам, учитывается в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Оформленный банком по корпоративным картам овердрафт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом субсчета 66.01 «Краткосрочные кредиты в рублях» счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, выплачиваемые банку за пользование овердрафтом, признаются платой за пользование кредитными средствами с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Операции с использованием корпоративных банковских карт в бухгалтерском учете отражаются в следующем порядке:

Таблица 20. Порядок отражения необоснованных расходов в бухгалтерском учете

Содержание операций	дебит	кредит
1.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт (на основании выписки банка по банковскому счету корпоративных карт)	71.04	55.04
2.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт в случаях: -признания сумм расходов обоснованными, и принятия к учету авансового отчета (с приложением подтверждающих документов) до получения выписки банка по банковскому счету корпоративных карт; -если расчет за товары или услуги держателем корпоративной карты произведен в конце одного отчетного периода, а списание денежных средств со счета по корпоративным банковским картам произведено банком в следующем отчетном периоде	71.04	57.01
3.Отражение сумм расходов, подтвержденных документально, по принятым к учету авансовым отчетам	10, 26, 60,91	71.04
4.Списание задолженности держателя корпоративной банковской карты (в случае признания сумм расходов необоснованными) в состав прочих расчетов с персоналом	73.05	71.04
При погашении задолженности	70	73.05

Расходование денежных средств с банковского счета корпоративных карт держателем корпоративной банковской карты осуществляется в пределах остатка средств на счете для управленческих нужд Общества (в том числе для оплаты административно-хозяйственных, командировочных и представительских расходов в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте).

Фактическое списание денежных средств с банковского счета корпоративных карт подтверждается банковской выпиской. При этом держателем карты сохраняются все первичные учетные документы, в том числе слипы/квитанции банкоматов по операциям с корпоративной картой.

Средства, списанные с банковского счета корпоративных карт, признаются суммами, выданными Обществом под отчет соответствующим держателям карт.

Порядок предоставления держателями карт отчетов о целевом расходовании денежных средств определен Положением «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01.

10.3. Учет расчетов по договорам комиссии (агентским договорам)

По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

По агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

Имущество, являющееся предметом договора комиссии и поступившее к комиссионеру от комитента либо приобретенное комиссионером за счет комитента, являются собственностью последнего.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным агент, хотя бы принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет принципала, права и обязанности возникают непосредственно у принципала.

Для обобщения информации о расчетах Общества по договорам комиссии и агентским договорам используется субсчет «Расчеты по посредническим договорам» счета 76.

В бухгалтерском учете расчеты по агентскому договору отражаются в следующем порядке:

Таблица 21. Порядок отражения расчетов по агентскому договору в бухгалтерском учете

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Оплачены агентом оказанные поставщиком услуги, часть из которых впоследствии будет перепредъявлена принципалу	60	51
2	Предъявлены принципалу расходы, связанные с выполнением договора с учетом НДС	76.22 60	60 76.22
3	Произведена оплата оказанных услуг	51	60
4	Предъявлено агентское вознаграждение	62	90
5	Начислен налог на добавленную стоимость с суммы агентского вознаграждения	90	68
6	Произведена оплата агентского вознаграждения	51	62

10.4. Учет расчетов по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль осуществляются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н, с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» вводится субсчет 68.98 «Налог на прибыль, начисленный в соответствии с ПБУ 18/02».

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются субсчета:

- 99.07 «Условный налог на прибыль»;
- 99.08 «Постоянные налоговые обязательства».

По данным отчета о прибылях и убытках за отчетный период подразделениями Общества исчисляется условный расход (условный доход) по налогу на прибыль с отражением условных показателей по кредиту (дебету) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом (кредитом) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде (по строке формы № 2 «Прибыль (убыток) до налогообложения»), на действующую на отчетную дату ставку налога на прибыль, установленную законодательством о налогах и сборах.

В целях приведения показателя условного расхода (условного дохода) в соответствие с суммой исчисленного для целей налогообложения налога на прибыль производится корректировка этого показателя на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО), отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отчетного периода с отражением операций по дебету (кредиту) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в порядке, установленном настоящим Документом.

Постоянное налоговое обязательство (ПНО) либо постоянный налоговый актив (ПНА) равняется величине, определяемой как произведение суммы постоянной разницы, возникшей и (или) признанной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

При этом сумма постоянного налогового обязательства (актива) увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (99 «Прибыли и убытки») в корреспонденции с дебетом счета 99 «Прибыли и убытки» (68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Группа постоянных разниц в отчетности отражается свернуто между показателями, увеличивающими и уменьшающими сумму начисленного условного расхода (уменьшающими и увеличивающими сумму условного дохода).

Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА) в отчетном периоде равняется произведению суммы вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом сумма отложенного налогового актива увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 09 «Отложенный налоговый актив».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового актива отражается обратной записью.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО) в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных)и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом отложенное налоговое обязательство уменьшает (увеличивает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 77 «Отложенное налоговое обязательство».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового обязательства отражается обратной записью.

По итогу отчетного периода подразделениями Общества в сроки, установленные Регламентом процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01 , производится передача в рамках действующих внутрихозяйственных отношений Управлению Общества суммы начисленного текущего налога на прибыль по операциям с отражением по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для консолидации в бухгалтерском учете Управления Общества.

В Управлении Общества на основе данных всех подразделений Общества составляется сводный регистр по Обществу.

По исправительным записям за предыдущие отчетные периоды регистр не составляется.

В бухгалтерском учете по счетам 09 «Отложенный налоговый актив» и 77 «Отложенное налоговое обязательство» на основании справочной информации даются исправительные записи за предыдущий календарный год в разрезе каждого субсчета (счета аналитического учета) с

отражением в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Аналогичная запись производится при списании суммы непогашенного отложенного налогового актива либо обязательства.

Постоянные и временные разницы формируются на основании первичных учетных документов и аналитических данных бухгалтерского учета с группировкой по видам разниц и источникам их возникновения.

10.5. Учет расчетов по налогам и сборам (неналоговым платежам)

В бухгалтерском учете суммы налогов и сборов отражаются по кредиту соответствующего специального субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») на дату их начисления.

Платежи, сборы, исчисляемые в соответствии с законами или иными нормативными актами, не входящими в законодательство РФ о налогах и сборах, признаются неналоговыми платежами.

Неналоговыми платежами признаются:

- платежи за загрязнение окружающей среды;
- платежи за пользование водными объектами;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- арендные платежи за земельные участки;
- акцизы на подакцизные товары, выработанные на давальческой основе, начисленные нефтеперерабатывающими заводами.

В бухгалтерском учете расчеты по неналоговым платежам (за исключением регулярных платежей за пользование недрами) осуществляются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

11. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

11.1 Учет поступления полученных кредитов и займов

Учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

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

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам, а именно:
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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

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

11.2 Учет погашения полученных кредитов и займов

Заемщик обязан возвратить кредитору (займодавцу) полученную сумму кредита (займа) в срок и в порядке, которые предусмотрены договором кредита (займа).

В случаях, когда срок возврата договором не установлен или определен моментом востребования, сумма кредита (займа) должна быть возвращена заемщиком в течение тридцати дней со дня предъявления кредитором (займодавцем) требования об этом, если иное не предусмотрено договором.

Срок возврата кредита (займа) обычно определяется в договоре путем составления графика погашения кредита (займа).

Если иное не предусмотрено договором кредита (займа), сумма кредита (займа) считается возвращенной в момент передачи ее кредитору (займодавцу) или зачисления соответствующих денежных средств на его банковский счет.

Погашение основной суммы обязательства (возврат заемных или кредитных средств) по полученному кредиту (займу) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Долгосрочная задолженность по полученному кредиту или займу, подлежащая погашению в течение ближайших 12 месяцев относительно отчетной даты, подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

11.3 Учет процентов по полученным кредитам и займам

Общество-заемщик начисляет и выплачивает проценты за пользование заемными денежными средствами в соответствии с условиями заключенного соглашения.

Если в договоре кредита не указывается способ начисления процентов, то начисление процентов за отчетный период осуществляется по формуле простых процентов с использованием фиксированной процентной ставки.

В бухгалтерском учете расход по процентам отражается ежемесячно, исходя из количества дней использования заемных средств в отчетном месяце, независимо от периодичности выплаты процентов в соответствии с условиями договора кредита (займа).

Если в договоре кредита (займа) не указана дата начала начисления процентов, то в бухгалтерском учете Общество начинает начислять проценты, начиная со дня, следующего за днем получения кредита (займа).

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно - на конец каждого месяца вне зависимости от условий заключенного договора.

В бухгалтерском учете начисленные проценты по полученным кредитам и займам отражаются обособлено от основной суммы обязательства по займу или кредиту (на отдельных субсчетах счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

11.3.1 Учет текущих расходов по процентам по кредитам и займам

В бухгалтерском учете ежемесячное начисление процентов по кредитам и займам относится на счет учета прочих расходов.

Задолженность по уплате процентов по краткосрочным кредитам отражается на соответствующем аналитическом счете счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Задолженность по уплате процентов по долгосрочным кредитам и отражается на счете 67 как краткосрочная. Если периодичность уплаты процентов, установленная договором, превышает 12 месяцев (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга) задолженность по уплате процентов отражается в учете как долгосрочная на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Долгосрочная задолженность по процентам, подлежащим погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит переводу в краткосрочную.

11.3.2 Учет капитальных расходов по процентам по кредитам и займам

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (период, превышающий хотя бы один срок начисления процентов) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредита (займа), полученного на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме кредитов (займов), причитающихся к оплате кредитору (заимодавцу), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете, т.е. капитальные расходы по инвестиционному активу отражены в бухгалтерском учете;
- расходы по кредитам (займам), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете, т.е. расходы по процентам отражены в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных кредитов (займов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае если Общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

В бухгалтерском учете включение суммы расходов в виде процентов по кредитам и займам в стоимость инвестиционного актива отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В случае если средства кредитов (займов) использовались для приобретения, сооружения и (или) изготовления нескольких объектов инвестиционных активов, то до момента перевода в состав отдельных инвентарных объектов основных средств проценты капитализируются в общей сумме. Распределение общей суммы капитализированных процентов на отдельные инвентарные объекты основных средств производится в момент их перевода в состав основных средств пропорционально накопленным суммам на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

11.4 Учет займов, привлеченных путем выдачи векселей

Договор займа может быть заключен путем выдачи собственных векселей.

Вексель удостоверяет ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить при наступлении предусмотренного векселем срока полученные взаймы денежные суммы.

Получение займа, обеспеченного собственным векселем, происходит путем передачи векселя при заключении договора займа. При этом у организации-векселедателя возникает заемное обязательство перед организацией-векселедержателем (кредиторская задолженность перед заимодавцем).

На момент выдачи векселя векселедержателю в бухгалтерском учете Общества отражается выдача векселя и получение Обществом полной суммы денежных средств по вексельному займу по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на сумму фактически полученных денежных средств.

В момент погашения (на сумму основного долга, начисленных процентных расходов и дисконта) Общество осуществляет перечисление денежных средств в счет долга по заемным средствам, в бухгалтерском учете погашение выданных векселей отражается по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

11.4.1 Учет процентов и дисконта по векселям

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам, привлеченным путем выдачи векселя, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (векселедержателю);
- дисконт (разница между суммой привлеченных заемных средств и номиналом векселя);
- дополнительные расходы, связанные с выпуском векселя.

Проценты и (или) дисконт по выданному векселю отражаются Обществом обособленно от номинальной стоимости векселя как кредиторская задолженность на отдельных счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Начисленные проценты и (или) дисконт (премия) по векселю отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- дисконт по выданному векселю (в момент выдачи векселя) относится на счет прочих расходов;
- проценты по векселю относятся на счет прочих расходов ежемесячно, в течение срока обращения векселя.

11.5. Учет займов, привлеченных путем выпуска облигаций

Договор займа может быть заключен путем выпуска облигаций (документарных и бездокументарных).

Облигацией признается ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.

Получение облигационного займа происходит путем выпуска собственных облигаций. При этом у организации-эмитента возникает заемное обязательство перед покупателями выпущенных облигаций по основному долгу и причитающемуся на момент выплаты купонному доходу.

Выдача облигации её держателю и получение денежных средств отражается на субсчета расчетов по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам, привлеченным путем выпуска облигаций, являются:

- купонный доход, причитающийся к оплате заимодавцу (держателю облигации);
- дисконт (разница между суммой привлеченных заемных средств и номиналом облигации);
- дополнительные расходы, связанные с выпуском облигации.

В бухгалтерском учете Общества погашение облигаций отражается по дебету субсчетов расчетов по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

11.5.1. Учет купонного дохода по облигациям

Купонный доход и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность на субсчетах расчетов по процентам по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расчет и отражение в учете начисленного купонного дохода по облигациям, а также дисконта (премии) в случае превышения (уменьшения) номинальной стоимости облигации над стоимостью размещения осуществляется аналогично вексельным займам.

11.6. Учет кредитов и займов в валюте и условных единицах

Стоимость кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, формируется исходя из фактически полученных средств в пересчете по курсу ЦБ РФ на дату получения средств.

В случае если для пересчета стоимости кредитов и займов, выраженной в иностранной валюте, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Задолженность по кредитам и займам полученным, выраженная в иностранной валюте или условных единицах, включая начисленные, но невыплаченные проценты по ним и несписанные

дисконты и премии, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет в рубли основной задолженности по кредитам и займам полученным, выраженной в валюте или условных единицах, производится по курсу установленному ЦБ РФ либо по согласованному сторонами курсу на дату получения кредита (займа), на дату погашения основной суммы кредита (займа) и на отчетную дату.

Пересчет в рубли задолженности по процентам по кредитам и займам полученным, выраженной в валюте или условных единицах, производится по курсу установленному ЦБ РФ либо по согласованному сторонами курсу на дату начисления расходов по процентам, на дату выплаты процентов и на отчетную дату.

В результате такого пересчета в бухгалтерском учете возникают положительные (отрицательные) курсовые разницы по основной сумме долга и по процентам, которые учитываются в составе прочих доходов (расходов).

11.7. Учет реклассификации полученных кредитов и займов

Долгосрочная задолженность по полученному кредиту или займу и начисленным процентам, подлежащая погашению в течение ближайших 12 месяцев относительно отчетной даты на основании условий договора, подлежит переводу из долгосрочной, в краткосрочную.

В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность отражается как краткосрочная, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

12. УЧЕТ РАСХОДОВ

12.1 Общие положения

Расходы Общества формируются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.05.99 г. № 33н, и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счетах: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Бухгалтерский учет прочих расходов (в том числе чрезвычайных расходов) осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерском учете по расходам применяется «метод начисления». Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место с учетом особенностей, установленных в настоящем Документе.

Расходы, производимые за счет фонда социального страхования, отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

12.2 Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции (в том числе добычей полезных ископаемых) и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, также расходы организации, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по:

- основным видам деятельности Общества, продукция, работы и услуги которой явились целью создания подразделений Общества;
- вспомогательным (обслуживающим) производствам и (или) хозяйствам;
- статьям расходов и элементам затрат.

Расходы по обычным видам деятельности, связанные с производством (добычей) полезных ископаемых, группируются в разрезе лицензионных участков (месторождений).

Расходы, связанные с управлением вспомогательными, обслуживающими производствами (хозяйствами), учитываются на счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», по прямому признаку с отражением сумм расходов на соответствующих субсчетах (счетах аналитического учета).

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» – это общецеховые расходы, которые относятся к основному и/или вспомогательному производствам, но на момент их отражения не могут быть распределены на конкретную номенклатуру продукции, работ, услуг. В конце отчетного периода общепроизводственные расходы распределяются между отдельными объектами учета пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат.

Расходы управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по оплате услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе земли), полученных во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), если в договоре предусмотрены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора. В случае, когда договором не определены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора, суммы этих расходов учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, в котором были произведены.

12.2.1. Учет расходов вспомогательных производств

Расходы на счете 23 «Вспомогательные производства» группируются по производствам.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств.

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг с последующим списанием в дебет соответствующих счетов (субсчетов).

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца, полученный по результатам осуществленных в этот отчетный период внутрихозяйственных расчетов с другими подразделениями Общества, незавершенным производством не признается.

К счету 23 «Вспомогательные производства» открываются специальные субсчета для учета сумм прямых расходов по добыче (производству) конкретного вида продукции.

Косвенные расходы списываются на соответствующие субсчета счета 23 «Вспомогательные производства» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и (или) 26 «Общехозяйственные расходы» методом распределения.

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией центральных складов (баз материально-технического обеспечения и комплектации оборудования), учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах») с последующим списанием на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и (или) 90 «Продажи» (при реализации товарно-материальных ценностей со склада стороннему покупателю).

Расходы, связанные с хранением материально-производственных запасов на складах сторонних организаций (за исключением баз хранения), не связанные с приобретением этих

активов, учитываются на специальном субсчете 23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах» с последующим списанием в порядке, установленном настоящим пунктом.

12.2.2. Учет общехозяйственных расходов

В бухгалтерском учете Управления Общества общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью филиала «Московский офис» в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет счета 90 «Продажи».

В бухгалтерском учете подразделений Общества расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» методом распределения между отдельными объектами учета пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат.

Распределение между объектами учета счетов 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» производится в случае, если вспомогательные производства либо обслуживающие производства и хозяйства производили изделия, выполняли работы и оказывали услуги на сторону.

Суммы общехозяйственных расходов не распределяются на субсчета:

- 23.20 «Передача имущества во временное пользование по договору аренды»;
- 23.34 «Сбор, обработка и реализация металлолома»;
- 23.40 «Дефектоскопия штанг» (по операциям, связанным с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов);
- 23.54 «Расходы по ликвидации объектов основных средств»;
- 23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах»;
- 23.58 «Расходы на демонтаж и др. по основным средствам, списанным в предыдущие годы»;
- 23.65 «Расходы по ликвидации объектов незавершенного строительства»;
- др.

В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений Общества распределение сумм общехозяйственных расходов осуществляется между субсчетами (счетами аналитического учета) счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» (в той части продуктов, которая выполняется на сторону) пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат, за исключением процессов:

- подготовки нефти к переработке;
- сероочистки газов и голостабилизации (рефлюксов);
- газофракционирования;
- производства серы и серной кислоты;
- производства твердых парафинов;
- производства полипропилена и изделий из него.

Расходы, связанные с повышенными коррупционными рисками, предлагаем учитывать с введением отдельных элементов аналитики, а именно:

- благотворительные взносы, именные стипендии и расходы на реализацию проектов в области КСО;
- расходы на спонсорскую деятельность Общества;
- финансирование политических партий, организаций и объединений;
- подарки, знаки делового гостеприимства;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу и проводимые маркетинговые мероприятия.

12.2.3. Учет расходов обслуживающих производств и хозяйств

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся: объекты жилищно-коммунального хозяйства; общежития; гостиницы; детские оздоровительные лагеря; базы отдыха; дома культуры (техники), спортивные сооружения, другие (далее по тексту «объекты социального назначения»).

По объектам социального назначения расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг для целей извлечения прибыли.

По объектам социального назначения, переданным сторонним лицам во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, применяются правила, установленные для имущества, переданного в аренду.

Все затраты, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов социального назначения, учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по прямому признаку. К счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» открывается счет аналитического учета по каждому обслуживающему производству и (или) хозяйству.

Суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг списываются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в установленном порядке.

Затраты, связанные с содержанием, эксплуатацией и обслуживанием детских оздоровительных лагерей и других объектов, которые выполняют работы, оказывают услуги в сезонный период, учитываются в несезонный период в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

В случае передачи этих объектов во временное пользование (временное владение и пользование) сторонним организациям по договору аренды, затраты отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Хозяйственные операции, связанные с оказанием жилищно-коммунальных услуг, отражаются в следующем порядке:

Таблица 22. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с оказанием жилищно-коммунальных услуг

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Формирование себестоимости жилищно-коммунальных услуг, оказываемых подразделениями Общества	29	счетов
2	Продажа оказанных населению жилищно-коммунальных услуг в размере утвержденных цен и тарифов	62	90
3	Оплата жилищно-коммунальных услуг населением	50,51	62
4	Поступление субсидий для населения	51	76
5	Направление субсидий на покрытие предоставленных в соответствии с законодательством льгот гражданам	76	62
6	Начисление налога на добавленную стоимость по операциям, не связанным с предоставлением в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности. При этом субсидии включаются в налоговую базу по НДС	90	68
7	Списание себестоимости оказанных жилищно-коммунальных услуг	90	29

12.3. Учет расходов на продажу

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, учитываются в составе расходов на продажу и отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Списание расходов, связанных с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, производится по итогу отчетного месяца полностью в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Затраты, связанные с опрессовкой (контролем качества) труб с целью продажи, учитываются на счете учета расходов на продажу.

Затраты, связанные с подачей и уборкой железнодорожных вагонов, по установке на них пломб и знаков опасности учитываются в составе расходов на продажу.

12.3.1. Учет расходов, связанных с продажей нефти

Расходы, связанные непосредственно с содержанием, эксплуатацией (в том числе обслуживанием) коммерческих узлов учета (в том числе по договорам гражданско-правового характера со сторонними организациями) на пунктах сдачи нефти в систему ОАО «АК «Транснефть», признаются коммерческими расходами, связанными с продажей нефти.

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК НГДУ «Ишимбайнефть», также признаются коммерческими расходами на продажу нефти.

Примечание: Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией товарных резервуаров, технологических и иных видов трубопроводов и т.п., используемых для транспортировки нефти до коммерческих узлов учета, расходами на продажу не признаются и учитываются в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Общества в составе расходов по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете подразделений Общества в срок, определенный Регламентом процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01, суммы, накопленные на счете учета коммерческих расходов, передаются по извещению (авизо) в Управление Общества. При этом производится бухгалтерская запись по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете Управления Общества суммы коммерческих расходов на продажу нефти, полученные от ПИК НГДУ по внутрихозяйственному обороту, отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием в дебет счетов 45 «Товары отгруженные» и (или) 90 «Продажи».

Распределение суммы коммерческих расходов между объектами учета производится расчетным методом исходя из объемов реализации нефти на экспорт и на внутренний рынок, за исключением:

- расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК НГДУ «Ишимбайнефть»;
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти в ОАО «Уфанефтехим»;
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти «Александровское».

В бухгалтерском учете ПИК НГДУ суммы накопленного в бухгалтерском учете на специальном субсчете счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» налога (в части, относящейся к коммерческим расходам) передаются в Управление Общества для отражения налоговых вычетов в установленном порядке.

Расходы, связанные с приобретением в целях реализации нефти права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе расходов на продажу.

Расходы за хранение нефти в трубопроводной системе, предъявленные ОАО «АК «Транснефть», списываются на счет 44 «Расходы на продажу» по мере реализации нефти.

12.3.2. Учет расходов, связанных с продажей продуктов переработки

Коммерческие расходы, связанные с продажей продуктов переработки (в том числе через подразделения нефтепродуктообеспечения (нефтебазы или АЗС)), учитываются в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу».

В структуру коммерческих расходов включаются:

- коммерческие расходы перерабатывающих подразделений Общества, в том числе:
  - по тарированию (упаковке, др.) продуктов переработки в специальные тары (если не включается в себестоимость произведенной продукции);
  - по погрузке продуктов переработки;
  - прочие расходы по сбыту;
- коммерческие расходы подразделений нефтепродуктообеспечения, в том числе расходы:
  - расходы по содержанию объектов мелкооптовой торговли (включая базы хранения продуктов переработки, др.);
  - расходы по содержанию объектов розничной торговли;
  - прочие расходы;
- коммерческие расходы Управления Общества.

Передача по внутрихозяйственному обороту сумм коммерческих расходов осуществляется по авизо (извещению) с отражением по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Учет коммерческих расходов осуществляется с группировкой расходов по продаже:

- произведенных продуктов переработки (в том числе экспорт, внутренний рынок);
- приобретенных продуктов переработки (в том числе экспорт, внутренний рынок).

12.3.3. Учет расходов при оформлении временных таможенных деклараций

Сумма таможенных платежей, указанных во временных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 76.97 «Расчеты с таможнями по отгруженным нефтепродуктам на экспорт по ВТД» в корреспонденции с дебетом счета 44.09 «Расходы, связанные с таможенным оформлением по временным декларациям».

Сумма таможенных платежей, указанных в полных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 76.95 «Расчеты с таможнями» в корреспонденции с дебетом счета 44.07 «Расходы на продажу нефтепродуктов, выработанных на давальческой основе, на экспорт».

12.4. Учет прочих расходов

Прочие расходы показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам.

Расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение условий договоров, а также в виде сумм возмещения причиненных организацией убытков признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда или на дату акцепта предъявленных контрагентом платежных документов.В бухгалтерском учете дебиторская задолженность по штрафам, пеням и (или) иным санкциям за нарушение условий договоров, а

также суммы возмещения убытков списываются по истечении трех лет с момента вступления в законную силу решения суда.

Дебиторская задолженность списывается в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета.

Порядок работы с дебиторской задолженностью, процедура списания дебиторской, кредиторской и депонентской задолженностей в ОАО АНК «Башнефть» определены Регламентом процесса «Работа с дебиторской, кредиторской и депонентской задолженностями в ОАО АНК «Башнефть» РП-14-09-01.

Списанная дебиторская задолженность продолжает учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания соответствующей суммы.

Курсовая разница, возникающая по пересчету имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается в составе прочих доходов либо прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению на счет 83 «Добавочный капитал».

В состав чрезвычайных расходов включаются расходы, связанные с ликвидацией последствий аварий (порывов), проведением экспертиз по результатам аварий (порывов), рекультивацией земель после аварий (порывов) и т.п.

Кроме того, в составе чрезвычайных расходов учитываются расходы, связанные с содержанием противопожарных, спасательных и иных частей и (или) проведением иных мероприятий, которые возникли в период ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Чрезвычайные расходы списываются в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

13. УЧЕТ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПОТЕРЬ

13.1. Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи

В бухгалтерском учете фактические технологические потери полезных ископаемых учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по фактической себестоимости с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства») в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства»), за исключением технологических потерь нефти, природного, попутного (нефтяного) газа.

Порядок учета потерь нефти определен Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01.

В бухгалтерском учете технологические потери нефти (в пределах установленных нормативов) учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

В случае возникновения сверхнормативных потерь нефти в процессе ее производства (добычи, сбора, подготовки, межпромысловой транспортировки) выясняются причины их возникновения.

До выяснения причин возникновения сверхнормативных технологических потерь нефти их стоимость учитывается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При отсутствии виновных лиц сверхнормативные потери списываются с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

При установлении виновных лиц сумма убытка Общества взыскивается в установленном порядке.

В состав технологических потерь природного и попутного (нефтяного) газа включаются потери газа при очистке и транспортировке газа.

В состав технологических потерь попутного (нефтяного) газа не включается газ, сожженный на факелах.

Газ, сожженный на факелах, относится к потерям организации, обусловленным технологическими особенностями применяемого производственного цикла производства (добычи) и (или) транспортировки газа на разрабатываемом лицензионном участке (месторождении).

Порядок учета технологических потерь при применении технологии переработки углеводородного сырья, учета технологических потерь в газоперерабатывающих подразделениях определен Положением «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах в ОАО АНК «Башнефть». Альбом форм первичной документации. График документооборота в оперативном учете» П-04-05-03.

14 УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

В бухгалтерском учете резервы созданы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

В бухгалтерском учете созданы следующие оценочные резервы:

- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете созданы следующие оценочные обязательства:

- резерв вознаграждения по итогам работы за год;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения.

Нормативные документы Общества, определяющие порядок формирования вышеуказанных резервов, находятся в стадии разработки.

14.1. Учет резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н, в Обществе создается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается в отношении материально-производственных запасов, прошедших инвентаризацию по состоянию на 01 октября.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по решению руководителя Общества один раз в год.

Резерв создается на разницу между текущей рыночной стоимостью материально-производственных запасов, учтенных на балансовых счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», и их себестоимостью, по которой они числятся в бухгалтерском учете.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря отчетного года по дебету субсчета 91.01 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Синтетический учет резерва ведется на субсчетах 14.01 «Резервы под снижение стоимости сырья и материалов», 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров» и 14.03 «Резервы под снижение стоимости готовой продукции».

Аналитический учет резерва ведется на субсчетах счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» по номенклатурному номеру запаса, партии.

Созданный резерв подлежит ежеквартальному восстановлению в следующем отчетном году, без проведения инвентаризации в следующих случаях:

- отпуска в производство МПЗ, по которым ранее был создан резерв;
- реализации МПЗ, по которым ранее был создан резерв;
- иного выбытия МПЗ из состава активов, по которым ранее был создан резерв.

Зарезервированная сумма восстанавливается последним числом отчетного квартала проводками дебет счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредит счета 91.01 «Прочие доходы».

Неиспользованная сумма резерва, не позднее 31 декабря, следующего за годом образования резерва, присоединяется к прочим доходам в полном объеме.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год соблюдаются следующие правила:

- в пассиве бухгалтерского баланса сумма сформированного на конец отчетного периода резерва не отражается. Стоимость материально-производственных запасов, по которым начислен резерв под снижение стоимости, отражается (в группе оборотных активов «запасы») по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов (за минусом итоговой суммы начисленных резервов под снижение стоимости материальных ценностей);
- операции по движению резервов отражаются в отчете о прибылях и убытках свернуто (по соответствующей строке «прочие доходы» или «прочие расходы»);
- информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости материальных ценностей, а также способе отражении в Отчете о прибылях и убытках раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

14.2. Учет резервов под обесценение финансовых вложений

Общество создаёт резерв под обесценение финансовых вложений ежеквартально по состоянию на конец квартала. Решение о создании резерва утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Для учета резерва под обесценение финансовых вложений используется счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Для определения необходимости формирования резерва Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений по состоянию на конец отчетного периода.

Проверка на обесценение производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, за исключением финансовых вложений в компании-нерезиденты (оценка проводится по окончании отчетного года) и финансовых вложений, приобретенных в течение календарного года (оценка производится по окончании календарного года с момента приобретения).

Проверке подлежат:

- ценные бумаги других обществ, в том числе долговые;
- вклады в уставные капиталы других обществ;
- предоставленные займы;

– прочие финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, когда потенциальные экономические выгоды от финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Проверка на обесценение проводится в отношении тех финансовых вложений, по которым имеются признаки обесценения. К признакам обесценения относятся:

– информация о ведении процедуры банкротства или ликвидации;
– устойчивое снижение финансового состояния организации-объекта вложений в виде регулярных убытков и/или отрицательных чистых активов в квартальной отчетности в течение отчетного и предыдущего года;
– совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
– отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

– на конец квартала отчетного года и на конец аналогичного квартала предыдущего года учетная стоимость финансового вложения существенно выше расчетной стоимости;
– в течение года, закончившегося отчетным кварталом, расчетная стоимость финансового вложения существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (т.е. в каждом квартале снижалась, и это снижение нарастающим итогом за год, закончившийся отчетным кварталом, привело к существенному уменьшению расчетной стоимости на конец отчетного квартала);
– на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данного финансового вложения (нет информации о возможном поступлении доходов от данного вложения – процентов, дивидендов и т.п.).

Расчетная стоимость определяется и предоставляется в Департамент бухгалтерского учета и отчетности профильными подразделениями Общества, осуществляющими операции с финансовыми вложениями.

Расчетная стоимость вложений в уставные капиталы Обществ определяется следующими основными методами:

– метод чистых активов. Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений в акции и доли в уставных (складочных) капиталах организаций на основе размере чистых активах Общества-объекта инвестиций и доли инвестора в капитале.

Расчетная стоимость финансовых вложений в акции ОАО и доли ООО рассчитывается исходя из стоимости чистых активов ОАО и ООО по состоянию на 30 сентября отчетного года (т.к. на момент проведения расчета годовая отчетность данных ОАО и ООО отсутствует);

– метод оценки вероятности возмещения суммы инвестиций. Расчетная стоимость финансовых вложений в процентные займы и облигации определяется на основании процента вероятности погашения долга с учетом следующих критериев:
  – длительность периода непогашения долга;
  – финансовое состояние должника;
  – наличие у должника активов, на которые может быть обращено взыскание;
  – показатели предприятия-должника (численность работников, выручка и пр.);
  – вероятности погашения долга в течение 12 месяцев после отчетной даты;

– методом экспертной оценки на основании инструментов и технологий оценки, используемых Обществами - независимыми оценщиками.

Для оценки финансовых вложений методом чистых активов допустимо использовать выписку из ЕГРЮЛ.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину положительной разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью.

Общество может не создаёт резерв по вложениям в дочерние общества, поскольку возможность возмещения стоимости вложений контролируется Обществом и такие вложения не соответствуют критериям устойчивого существенного снижения их стоимости. Исключением являются вложения в общества, находящиеся в процедуре банкротства, а также случаи, когда показатель чистых активов ниже величины уставного капитала организации-эмитента ценных бумаг, являющейся объектом вложения Общества.

Восстановление неиспользованного резерва в полном объеме по окончании периода не производится: неиспользованный резерв подлежит пересмотру.

Создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений относится на счет прочих доходов и расходов.

14.3. Учет резервов по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода по результатам проведения инвентаризации. Решение о создании резерва утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Для учета резерва по сомнительной дебиторской задолженности используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, которая учитывается на счетах 60, 62, 76 (авансы, выданные поставщикам и подрядчикам; дебиторская задолженность покупателей и заказчиков; задолженность прочих дебиторов) исходя из требования осмотрительности.

Резерв формируется на основании расшифровки дебиторской задолженности на отчетную дату, сформированной в разрезе контрагентов, договоров и документов с выделением просроченной задолженности и с указанием количества дней просрочки.

Задолженность подлежит анализу на предмет возможности взыскания. Данный анализ необходимо проводить с участием специалистов из профильных подразделений-держателей договоров с дебиторами. При проведении анализа необходимо учитывать следующие факторы:

– процедура банкротства, ликвидации или внешнего управления в отношении предприятия-дебитора;
– отсутствие государственной регистрации предприятия-дебитора;
– наличие у дебитора активов, на которые может быть обращено взыскание;
– показатели деятельности дебитора (численность работников, выручка, прибыль и прочее);
– другие факты, свидетельствующие о низкой вероятности погашения задолженности.

При расчете резерва применяются следующие коэффициенты:

– коэффициент резервирования (Крез), устанавливается в зависимости от срока возникновения сомнительной задолженности.

– коэффициент резервирования задолженности по результатам экспертной оценки возможности погашения (Кэксп), является экспертным и применяется в размере, определенном Планово-экономическим департаментом на основании представленных экспертных оценок подразделений Общества.

Коэффициенты резервирования представлены в таблице 23:

Таблица 23. Коэффициенты резервирования

Срок возникновения задолженности	Коэффициент резервирования (К рез)	Коэффициент резервирования экспертной оценки возможности погашения задолженности (Кэксп)	
до 45 дней	0,0	Низкая вероятность погашения долга 1,0	Высокая вероятность погашения долга 0,0
от 45 до 90 дней	0,0		
от 4 до 36 месяцев, задолженность подтверждена актом сверки	0,0		
от 4 до 36 месяцев, задолженность не подтверждена актом сверки	1,0		
свыше 36 месяцев	1,0		

Коэффициент резервирования (Крез) может принимать значения «0,0» или «1,0», исходя из срока возникновения задолженности и наличия подтверждения от контрагента данной задолженности (акт сверки).

Коэффициент резервирования задолженности по результатам экспертной оценки возможности погашения (Кэксп) может принимать следующие значения, в зависимости от степени вероятности погашения задолженности:

– «низкая вероятность погашения долга» – 1,0 - существует низкая степень вероятности полного или частичного погашения (оплаты) сомнительной задолженности.
– «высокая вероятность погашения долга» – 0,0 - существует высокая степень вероятности полного или частичного погашения (оплаты) сомнительной задолженности.

В качестве основного критерия для выставления экспертных оценок рассматривается наличие рисков неоплаты долга или неполной ее оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков (за пределами того календарного года, на который создаются резервы).

По задолженности дочерних обществ (за исключением обществ, находящихся в процедуре банкротства) коэффициент резервирования задолженности по результатам экспертной оценки возможности погашения (Кэксп) устанавливается равный 0,0.

Общество корректирует созданный резерв на каждую отчетную дату по следующим основаниям:

– списание дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности и по иным основаниям, предусмотренным законодательством РФ;
– погашение дебиторской задолженности должником;
– выбытие дебиторской задолженности в связи с уступкой денежного требования по указанной задолженности.

Списанию в счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой был создан резерв. Если сумма резерва на отчетную дату меньше суммы долгов, подлежащих списанию, то такая разница подлежит включению в состав прочих расходов отчетного периода.

Восстановление неиспользованного резерва в полном объеме по окончании периода не производится: неиспользованный резерв подлежит пересмотру. При этом:

- в случае если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит восстановлению в составе прочих доходов текущего периода;
- в случае если сумма вновь создаваемого резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит отнесению на увеличение прочих расходов отчетного периода.

Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам отражается по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сумма списанной дебиторской задолженности отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» для наблюдения в течение пяти лет за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Сумма списанной задолженности неплатежеспособных дебиторов списывается с забалансового счета в следующих случаях: по истечении пятилетнего периода наблюдения, при признании дебитора банкротом, либо после поступления денежных средств на счета Общества.

14.4. Учет резервов на предстоящую оплату отпусков

Резерв создается ежемесячно по состоянию на отчетную дату. Решение о создании резерва по отпускам утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Для учета резерва на предстоящую оплату отпусков используется отдельный субсчет счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расчет суммы резерва производится по каждому сотруднику отдельно.

Размер суммы резерва определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев и количества неоплаченных дней отпуска, право использования которых работники имеют на последнее число отчетного месяца («отрицательные» (незаработанные использованные авансом) дни отпуска в расчете не участвуют), или по формуле:

Р = Дно * СрДнЗП, где

Дно – количество календарных дней неиспользованного отпуска.

СрДнЗП – среднедневная заработная плата.

В целях равномерного включения в расчет средней заработной платы вознаграждения по итогам работы за год, в ситуации, когда вознаграждение еще не выплачено, вместо фактической суммы вознаграждения в расчете участвует сумма резерва, созданного под выплату вознаграждения по итогам работы за год.

В резерв включаются страховые взносы в страховые фонды (ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС) и отчисления на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, рассчитанных по формуле:

Рсв = Р * %СВ,

Рсс = Р * %СС,

где:

Р – отчисления в Резерв рассчитанные в п.1.

Рсв – отчисления в резерв на сумму страховых взносов в страховые фонды.

Рсс – отчисления в резерв на сумму взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

%СВ, %СС – эффективные ставки страховых взносов в страховые фонды и взносов на соцстрахование за год предшествующий отчетному. Эффективная ставка рассчитывается как отношение суммы СВ и СС от фактически начисленных отпускных за год предшествующий отчетному к общей сумме отпускных, начисленных за предыдущий год (если учетная система не позволяет сделать выборку отчислений СВ и СС относящихся к отпускным, то эффективная

ставка может быть рассчитана как отношение всех СВ и СС к начисленной заработной плате за прошлый год, без учета необлагаемых выплат).

В случае законодательного изменения ставок страховых взносов в расчете применяется планируемая эффективная ставка. Планируемая эффективная ставка может быть рассчитана исходя из новых правил расчета страховых взносов на базе года, предшествующего отчетному году.

Начисление (доначисление) резерва осуществляется на разницу между суммой рассчитанного резерва на отчетную дату и суммой резерва, начисленного на предыдущую отчетную дату, с учетом его фактического использования в отчетном месяце:

КО96 = Ск96 – (Сн96 – ДО96), где

КО96 – сумма доначисления резерва на отчетную дату

Ск96 – сумма резерва на отчетную дату.

Сн96 – сумма резерва на предыдущую отчетную дату (сальдо начальное по счету 96).

ДО96 – сумма фактического использования Резерва в отчетном месяце (Дт96 Кт70, 69).

Доначисление резерва отражается в учете бухгалтерской записью по дебету счетов учета затрат 20,23,25,26,44 (элементы затрат – заработная плата и отчисления по заработной плате) в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Корректировка резерва в сторону уменьшения (например, из-за снижения показателя средней заработной платы, используемого для расчета резерва) отражается в учете уменьшением затрат по кредиту счетов 20,23,25,26,44 пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», либо сторнировочной проводкой Дт 20, 23, 25, 26, 44 Кт 96.

14.5. Учет резервов на выплату вознаграждений по итогам работы за год

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год создается ежемесячно на основании специального расчета (сметы), в котором отражается расчет размера отчислений в резерв исходя из сведений о предполагаемой сумме расходов на выплату годовой премии работникам ОАО АНК «Башнефть», включая сумму страховых взносов. Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату годовой премии к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Расчет предполагаемой суммы расходов на выплату годовой премии производится в соответствии с Положением «О премировании работников ОАО АНК «Башнефть».

В бухгалтерском учете расходы по созданному резерву отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности или расходов на продажу.

Фактическая выплата годовой премии отражается с дебета счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Инвентаризация суммы резерва проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если при составлении учетной политики на следующий календарный год будет принято решение о формировании резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год, то сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного резерва) переносится на следующий год с корректировкой исходя из предполагаемой суммы годовой премии, исчисленной на соответствующий период.

Если при составлении учетной политики на следующий календарный год будет принято решение о нецелесообразности формирования резерва, то сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного резерва), выявленная по результатам инвентаризации по состоянию на 31декабря отчетного периода, будет отнесена в состав прочих доходов.

14.6. Учет резерва на расходы по реализации

Программы долгосрочного материального поощренияРезерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения (далее по тексту пункта «резерв») создается единовременно на основании специального расчета (сметы), предоставленного департаментом управления персоналом в срок, не позднее 30 ноября текущего года, по форме Приложения № 1 к настоящему Документу.

В бухгалтерском учете сумма создаваемого резерва отражается до 31 декабря текущего года (включительно).

Размер резерва определяется как сумма предполагаемых выплат участникам Программы долгосрочного материального поощрения. Основанием для выплат участникам Программы является дополнительное соглашение к трудовому договору.

В сумму резерва страховые взносы не включаются.

В 2011 году резерв создается в отношении распределенных фантомных акций, выплаты по которым будут произведены после 01.01.2012 г.

В части распределенных фантомных акций, выплаты по которым будут произведены до 31 декабря 2011 года (включительно), резерв не создается. Сумму начисленных выплат участникам Программы по этим акциям необходимо отнести в состав управленческих расходов (по статье затрат «расходы учитываемые при налогообложении») в том отчетном периоде, в котором произведены соответствующие начисления.

Сумма начисленного в бухгалтерском учете резерва ежегодно корректируется исходя из количества участников Программы, количества предъявленных к погашению фантомных акций и иных оснований.

Неиспользованная на конец отчетного года сумма резерва (с учетом уточнений) переходит на следующий год.

В бухгалтерском учете сумма резерва отражается по кредиту специального субсчета «Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения» счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета управленческих расходов (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

К счету 26 «Общехозяйственные расходы» вводится аналитика «Премия по Программе долгосрочного материального поощрения».

Начисления выплат в пользу участников Программы отражаются с дебета счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Расходы по выплатам участникам Программы, не состоящим на день выплаты в трудовых отношениях с Обществом, отражаются в составе прочих расходов (по статье затрат «расходы, не учитываемые при налогообложении»).

15. УЧЕТ ДОХОДОВ

Доходы Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6.05.1999 № 32н и настоящим Документом.

Доходы по подразделениям Общества отражаются в отчете о прибылях и убытках в разрезе отчетных сегментов.

Доходы от продажи продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав), признанные в бухгалтерском учете за отчетный месяц, отражаются в бухгалтерской отчетности за вычетом сумм налогов и сборов, предъявленных в соответствии с законодательством о налогах и сборах покупателю (приобретателю) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав.

В бухгалтерском учете суммы доходов от обычных видов деятельности или выручки от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг (с налогами), отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы, полученные в результате чрезвычайных ситуаций, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Поступления от других подразделений Общества по внутрихозяйственным расчетам доходами не признаются.

Операции, связанные с возвратом приобретенного от поставщика имущества, в состав доходов не включаются и выручкой не признаются.

По объектам социального назначения доходами от обычных видов деятельности признаются поступления, связанные с продажей продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав) с целью извлечения прибыли.

При передаче другим субъектам предпринимательской деятельности объектов социального назначения во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды доходами от обычных видов деятельности признаются арендные платежи.

Доходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества по договору аренды (лизинга), включаются в состав доходов от обычных видов деятельности независимо от срока действия договора аренды.

В бухгалтерском учете доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду, лизинга) признаются на дату предъявления платежных документов арендатору, но не позднее установленного договором аренды (субаренды, лизинга) срока расчетов.

Поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты, готовой продукции, товаров), отличных от денежных средств, отражаются в составе прочих доходов в оценке по рыночным ценам, установленным в сравнимых обстоятельствах в отношении аналогичных товаров с учетом их фактического состояния (износа).

Доходы, полученные в виде штрафов, пеней и (или) санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения причиненных Обществу убытков, признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда, либо на дату поступления на расчетный счет (в случае добровольной уплаты без судебного разбирательства), либо на дату поступления письменного подтверждения признания со стороны должника.

Доходы, полученные в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), признаются в бухгалтерском учете на дату подписания сторонами акта приема-передачи (сдачи) имущества (работ, услуг).

Датой признания в бухгалтерском учете прочих доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признается последний день отчетного месяца, в течение которого издан приказ на списание соответствующей суммы кредиторской задолженности.

Доходы, полученные от продажи права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе прочих доходов.

16. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Финансовый результат от деятельности Общества формируется в разрезе их видов на счете 99 «Прибыли и убытки».

Сумма чистой прибыли (убытка) по итогу отчетного года списывается заключительной записью со счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчета 99.10 «Списание сальдо на счет 84 (только по итогам года)») в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль».

Финансовый результат от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг за отчетный месяц отражается на соответствующем субсчете счета 90 «Продажи» с учетом следующих особенностей:

- финансовый результат от продажи УВС, продуктов переработки формируется на балансе Управления Общества и распределяется в установленном порядке;
- финансовый результат от продажи прочих видов продукции (результатов выполненных работ, оказанных услуг) формируется на балансе подразделений Общества;
- финансовый результат от деятельности объектов социального назначения в целях извлечения прибыли (дохода), формируется на балансе подразделения Общества, где состоит на учете соответствующий объект.

Суммы начисленных налоговых санкций и пени отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на момент их признания либо по результатам инвентаризации расчетов по налогам и сборам.

Моментом признания налоговых санкций и пени признается дата вступления в законную силу решения суда либо решения налогового органа в случаях добровольного признания законности выдвинутых налоговым органом в отношении Общества требований, иных документов.

К счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открываются субсчета:

84.01 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»;

84.02 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»;

84.03 - «Прибыль использованная»;

84.04 – «Корректировки в связи с изменением законодательства».

Использование сумм нераспределенной прибыли осуществляется по направлениям, утвержденным общим собранием акционеров Общества.

17. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ

Ответственность за не соблюдение положений настоящего Документа несут Президент и Заместитель Главного финансового директора - Главный бухгалтер ОАО АНК «Башнефть», руководители и главные бухгалтера организаций - операторов ПИК (ХИК).

Меры ответственности к нарушителям применяются по основаниям и в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

18 НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

18.1. Внешние нормативные и распорядительные документы

п/п	Наименование документа
1	Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ (ред. от 23.11.2009) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 23.02.1996)
2	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999 №107н, от 24.03.2000 №31н, от 18.09.2006 №116н, от 26.03.2007 №26н)
3	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.03.2009г. №22н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
4	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 №116н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 23.04.2009г. №35н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 24.11.2008г №12717

п/п	Наименование документа
5	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 №154н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 25.12.2007г. №147н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 17.01.2007г №8788
6	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.07.1999 №43н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2001, утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 26.03.2007г. №26н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 19.07.01 за № 2806
8	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/2001, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №26н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.05.2002г. №45н, от 12.12.2005г. №147н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.04.2001г №2689
9	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/1998, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 №56н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 12.12.2007г. №143н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.1998г №1674
10	Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/2001, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.11.2001г. №96н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н; от 20.12.2007г №144н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.12.2001г №3138
11	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №32н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999г. №107н, от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г №1791
12	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №107н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г №1790
13	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 №48н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 26.05.2008г №11749
14	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000 №11н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
15	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 №92н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
16	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 №153н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 23.01.2008г №10975
17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №107н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12523
18	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 2.07.2002 №66н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 2.08.2002г №3655
19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №115н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 11.12.2002г №4022
20	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №114н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.02.2008г. №23н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.2002г №4090

п/п	Наименование документа
21	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.12.2002г №4085
22	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 №105н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 22.01.2004г №5457
23	Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
24	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 № 18008
25	Налоговый кодекс РФ
26	Федеральный закон от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»

18.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы

п/п	Наименование документа
1	Устав ОАО АНК «Башнефть»
2	Стандарт «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01
3	Стандарт организации «Классификатор ремонтных работ и исследований в скважинах эксплуатационного фонда ОАО «АНК «Башнефть» СТО 00135645-236-2008
4	Стандарт организации «Эксплуатация промысловых трубопроводов ОАО АНК «Башнефть» СТО 03-191-2006
5	Регламент процесса «Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств» РП-08.3-01-01
6	Регламент процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01
7	Регламент процесса «Учет нефти при отпуске на собственные производственно-технологические нужды и сторонним организациям» РП-17-06-01
8	Регламент процесса «Организация и оформление служебных командировок работников ОАО АНК «Башнефть» РП-8.1-02-01
9	Положение «О представительских расходах ОАО АНК «Башнефть» П-09-02-01
10	Положение «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01
11	Положение о программе долгосрочного материального поощрения работников ОАО АНК «Башнефть»
12	Методические указания «Учет нефти» МУ-17-14-01
13	Положение «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах в ОАО АНК «Башнефть». Альбом форм первичной документации. График документооборота в оперативном учете» П-04-05-01
14	Положение «О премировании работников ОАО АНК «Башнефть» П-07-04-04
15	Регламент процесса «Организация работы с невостребованными и неликвидными МТР» РП-8.3-02-01

19. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
1	31.12.2010	Начальник отдела методологии учёта	Сагитова Э.Р.	Создание и сопровождение документа

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
2		Начальник отдела методологической поддержки и анализа	Сагитова Э.Р.	Внесены изменения (дополнения), в том числе: - в части создаваемых резервов; - по замечаниям аудиторов.
3	01.03.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	Внесены изменения: - устранение расхождений с Единой корпоративной учетной политикой; - оптимизация учетных принципов - устранение дублирования законодательства и внутренних нормативных документов Общества; - устранение замечаний аудиторов; - отражение изменения условий хозяйствования; - отражено внесение антикоррупционных процедур.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. ФОРМА РАСЧЕТА РЕЗЕРВА РАСХОДОВ ПО ПРОГРАММЕ ДОЛГОСРОЧНОГО МАТЕРИАЛЬНОГО ПООЩРЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Открытое акционерное общество

«Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»

(ОАО АНК «Башнефть»)

ПРИКАЗ

30 марта 2012 г. № 244

Об утверждении Положения
«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»
по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и
бухгалтерской отчетности»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.04.2012 г. Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности» (далее – Положение) (версия 4).

2. Считать утратившим силу приказ от 28.12.2011 г. №1035 «Об утверждении Положения «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности» на 2012 год» ПТ-04-05-01.

3. Директору Департамента бухгалтерского учета и отчетности И.Р. Бочкаревой обеспечить организацию оперативного и бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и Положения.

4. Руководителям и главным бухгалтерам организаций-операторов ПИК (ХИК), филиалов ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с договорами оказания услуг обеспечить организацию и соблюдение принципов оперативного и бухгалтерского учета хозяйственных операций в ПИК (ХИК), филиалах ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Положением.

5. Директору Департамента бухгалтерского учета и отчетности И.Р. Бочкаревой, главным бухгалтерам организаций-операторов ПИК (ХИК), филиалов ОАО АНК «Башнефть» ознакомить подчиненных сотрудников с настоящим Положением в течение 5 рабочих дней.

6. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на Заместителя Главного финансового директора – Главного бухгалтера А.Ю. Лисовенко.

Приложение: Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности» на 155 л.

Президент  А.Л. Корсик

Т.В. Хохлова
(347) 261-64-88, вн.16488

УТВЕРЖДЕНО

Приказ от 30.03.2012г. № 244

Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»

П-54-01-00-04

Ответственный за применение:
Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности

СОДЕРЖАНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ 7
1.1. Общие сведения о документе 7
1.2. Назначение документа 7
1.3. Цели документа 7
1.4. Область применения 7
1.5. Вводимые определения терминов, сокращений и ролей 7
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 11
2.1. Общие положения 11
2.2. Организационные аспекты учета 12
2.2.1. Общие принципы 12
2.2.2. Внутрихозяйственные отношения и внутрихозяйственный оборот 13
2.2.3. Первичные учетные документы, требования по их оформлению, документооборот 16
2.2.4. Инвентаризация имущества и (или обязательств) 17
2.2.5. Регистры бухгалтерского учета 20
2.3. Принципы определения текущей рыночной стоимости 21
2.4. Учет исправления ошибок 22
2.4.1. Общие положения 22
2.4.2. Подход к определению существенности 22
2.4.3. Отражение исправления ошибок в учете и отчетности 23
2.5. Бухгалтерская отчетность 24
2.5.1. Общие положения 24
2.5.2. Состав бухгалтерской отчетности 25
2.5.3. Сроки формирования и предоставления бухгалтерской отчетности 26
2.5.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по сегментам 27
2.5.5. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты 27
2.5.6. Раскрытие информации о связанных сторонах 27
2.5.7. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию 27
2.5.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерской отчетности 27
2.5.9. Порядок формирования Отчета о движении денежных средств 27
2.6. Статистическая отчетность 28
3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 28
3.1. Общие положения 28
3.2. Объект учета 29
3.3. Учет поступления основных средств 30
3.3.1. Затраты, включаемые в первоначальную стоимость основных средств 30
3.3.2. Признание объектов основных средств 32
3.3.3. Учет поступления основных средств в результате их безвозмездной передачи 33
3.3.4. Учет получения основных средств в качестве вклада в уставный капитал 33
3.3.5. Учет получения основных средств по договорам с оплатой неденежными средствами 33
3.3.6. Учет основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте 34

3.3.7. Определение срока полезного использования основных средств 34
3.3.8. Учет разукрупнения объектов основных средств 36
3.4. Учет оборудования, требующего монтажа 36
3.5. Учет амортизации основных средств 36
3.5.1. Амортизация основных средств после их восстановления 37
3.6. Учет консервации основных средств 38
3.6.1. Учет консервации скважин 39
3.6.2. Учет консервации лицензионного участка (месторождения) 40
3.7. Учет содержания и восстановления основных средств 42
3.7.1. Учет модернизации и реконструкции основных средств 42
3.7.2. Учет текущего и капитального ремонта основных средств 42
3.7.3. Учет ремонта скважин 43
3.7.4. Учет ремонта участков трубопроводов 43
3.7.5. Учет ремонта автомобильного транспорта 46
3.7.6. Учет гидравлического разрыва пласта в скважинах 46
3.7.6.1. Учет гидравлического разрыва пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины 46
3.7.6.2. Учет гидравлического разрыва пласта эксплуатационной скважины 47
3.7.7. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные основные средства 47
3.8. Учет отдельных видов основных средств 48
3.8.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг 48
3.8.1.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг на складе 48
3.8.1.2. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг в эксплуатации 49
3.9. Учет выбытия основных средств 52
3.9.1. Учет ликвидации, частичной ликвидации основных средств 52
3.9.1.1. Учет частичной ликвидации основных средств 52
3.9.1.2. Учет ликвидации скважин 53
4. УЧЕТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА 55
4.1. Определение объекта учета 55
4.2. Учет формирования стоимости объектов капитального строительства 55
4.2.1. Учет капитального строительства подрядным способом 55
4.2.2 Учет затрат на возведение временных сооружений 56
4.2.3 Учет пусконаладочных работ 57
4.2.4 Учет капитализации процентов в стоимость капитального строительства 57
4.2.5 Учет расходов, связанных с выполнением проектно-изыскательских работ 59
4.2.6 Учет строительства отдельных объектов капитального строительства 59
4.2.6.1 Учет строительства скважин 59
4.2.6.1.1 Учет строительства разведочных, поисковых, оценочных скважин 59
4.2.6.1.2 Учет строительства эксплуатационных скважин 61
4.2.6.1.3 Учет строительства скважин для государственных нужд 61
4.2.6.2 Учет строительства боковых стволов скважин 62
4.2.6.3 Учет объектов завершенного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных средств 63
4.2.6.4 Учет работ по разработке месторождений твердых полезных ископаемых 63
4.3. Учет перемещения объектов капитального строительства 64

4.4. Учет консервации объектов капитального строительства 65
4.5. Учет выбытия объектов капитального строительства 65
5. УЧЕТ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ 66
6. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ 66
6.1. Определение объекта учета 66
6.2. Учет поступления нематериальных активов 67
6.2.1 Первоначальная оценка нематериальных активов 67
6.2.2 Определение срока полезного использования нематериальных активов 68
6.3. Учет амортизации нематериальных активов 69
6.4. Учет предоставления права на использование нематериальных активов 70
6.4.1. Учет неисключительных прав на использование программных продуктов 70
6.5. Учет НИОКР 72
6.5.1 Признание расходов на НИОКР 72
6.5.2 Списание расходов на НИОКР 73
6.6. Учет лицензий на право пользования недрами 74
6.7. Учет деловой репутации 75
6.8. Учет выбытия нематериальных активов 76
7. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ 77
7.1. Общие положения 77
7.2. Учет поступления материально-производственных запасов 78
7.2.1 Учет поступления материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам 80
7.2.2 Приемка материально-производственных запасов по количеству и качеству 81
7.2.3 Порядок отражения расходов на приобретение материально-производственных запасов на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» 83
7.3. Учет отдельных видов материально-производственных запасов 86
7.3.1. Учет катализаторов 86
7.3.2. Учет специальной оснастки и специальной одежды 86
7.3.3. Учет автомобильных шин 88
7.3.4. Учет горюче-смазочных материалов 89
7.3.5. Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов 89
7.3.6. Учет лома и отходов металлов 90
7.3.6.1. Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы 90
7.3.6.2. Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов 91
7.3.6.3. Учет нефтяных шламов и продуктов их переработки в добывающих подразделениях Общества 93
7.4. Учет товаров 96
7.5. Учет готовой продукции, материалов собственного производства 96
7.5.1. Учет добытой нефти 97
7.5.2. Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения 100
7.5.3. Учет возвратной нефти 101
7.5.4. Учет добытого природного газа 101
7.5.5. Учет добытого попутного нефтяного газа 102

7.5.6. Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на установках ГПП 104
7.5.7. Учет затрат при переработке на ГПП давальческого сырья 106
7.5.8. Учет добытых твердых полезных ископаемых 107
7.5.8.1. Общие положения 107
7.5.8.2. Учет добытой марганцевой руды (марганцовистого известняка) 108
7.5.9. Учет продукции переработки углеводородного сырья на давальческой основе 111
7.5.9.1. Учет продукции переработки углеводородного сырья на давальческой основе, полученной при повторных процессах 115
7.5.9.2. Учет хозяйственных операций по переработке приобретенного газового конденсата на давальческой основе 116
7.5.10. Учет переработки УВС в перерабатывающих подразделениях Общества 117
7.6. Учет выбытия материально-производственных запасов 118
8. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ 119
8.1. Общие положения. Определение объекта учета. Классификация финансовых вложений 119
8.2. Учет поступления финансовых вложений 121
8.3. Учет последующей оценки финансовых вложений 124
8.4. Учет доходов (расходов) по финансовым вложениям 125
8.5. Учет выбытия финансовых вложений 125
9. УЧЕТ РАСХОДОВ РАНЕЕ ОТРАЖАЕМЫХ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 127
10. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ РАСЧЕТОВ 128
10.1. Учет расчетов с учредителями 128
10.2. Учет расчетов с подотчетными лицами 129
10.2.1. Учет расчетов подотчетных лиц с использованием корпоративных банковских карт 130
10.3. Учет расчетов по договорам комиссии (агентским договорам) 131
10.4. Учет расчетов по налогу на прибыль 131
10.5. Учет расчетов по налогам и сборам (неналоговым платежам) 133
11. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ 133
11.1. Учет поступления полученных кредитов и займов 133
11.2. Учет погашения полученных кредитов и займов 133
11.3. Учет процентов по полученным кредитам и займам 134
11.3.1 Учет текущих расходов по процентам по кредитам и займам 134
11.3.2 Учет капитальных расходов по процентам по кредитам и займам 135
11.4. Учет займов, привлеченных путем выдачи векселей 136
11.4.1 Учет процентов и дисконта по векселям 136
11.5. Учет займов, привлеченных путем выпуска облигаций 137
11.5.1. Учет купонного дохода по облигациям 137
11.5.2. Учет приобретения собственных облигаций до окончания срока обращения 137
11.6. Учет кредитов и займов в валюте и условных единицах 138
11.7. Учет реклассификации полученных кредитов и займов 138
12. УЧЕТ РАСХОДОВ 138
12.1. Общие положения 138

12.2. Учет расходов по обычным видам деятельности 138
12.2.1. Учет расходов вспомогательных производств 139
12.2.2. Учет общехозяйственных расходов 140
12.2.3. Учет расходов обслуживающих производств и хозяйств 141
12.3. Учет расходов на продажу 141
12.3.1. Учет расходов, связанных с продажей нефти 142
12.3.2. Учет расходов, связанных с продажей продуктов переработки 143
12.3.3. Учет расходов при оформлении временных таможенных деклараций 143
12.4. Учет прочих расходов 143
13. УЧЕТ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПОТЕРЬ 144
14. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ 145
14.1. Учет резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов 145
14.2. Учет резервов под обесценение финансовых вложений 146
14.3. Учет резервов по сомнительным долгам 148
14.4. Учет резервов на предстоящую оплату отпусков 149
14.5. Учет резервов на выплату вознаграждений по итогам работы за год 151
14.6. Учет резерва на расходы по реализации 151
15. УЧЕТ ДОХОДОВ 152
16. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ 153
17. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ 153
18. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ 154
18.1. Внешние нормативные и распорядительные документы 154
18.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы 155
19. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА 156
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. ФОРМА РАСЧЕТА РЕЗЕРВА РАСХОДОВ ПО ПРОГРАММЕ ДОЛГОСРОЧНОГО МАТЕРИАЛЬНОГО ПООЩРЕНИЯ 156
ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 156

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

1.1.Общие сведения о документе

Тип документа	Положение		
Аннотация	Определяет основные принципы бухгалтерского учета хозяйственных операций, бухгалтерской отчетности		
Минимальная периодичность пересмотра	6 месяцев	**Максимальная периодичность пересмотра**	1 год
Ограничения доступа	В соответствии с областью применения настоящего документа		

1.2. Назначение документа

В Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности» (далее по тексту «Положение» или «документ») изложены принятые в соответствии с действующим законодательством положения (способы) ведения оперативного (складского) и бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с деятельностью Общества.

1.3.Цели документа

Положения настоящего документа направлены на достижение следующих целей:

- определение основных подходов и принципов ведения бухгалтерского учета с учетом требований Положения «Единая корпоративная учетная политика в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ)»;
- установление совокупности способов (включая способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, регистров оперативного, бухгалтерского учета, обработки информации), принципов, особенностей организации и осуществления управленческого (в том числе оперативного) учета, составления отчетности.

1.4.Область применения

Настоящий документ обязаны знать и использовать в работе следующие должностные лица:

Таблица 1. Область применения

Наименование должности/роли	ОАО АНК «Башнефть»
Руководители ОАО АНК «Башнефть»	X
Работники ОАО АНК «Башнефть»	X
Сторонние лица, выполняющие обязательства по договору с ОАО АНК «Башнефть» на осуществление деятельности от имени и в интересах ОАО АНК «Башнефть» (далее по тексту «Операторы ПИК (ХИК)»)	X

Настоящий документ рекомендован как основа для разработки аналогичного документа для ДЗО.

1.5.Вводимые определения терминов, сокращений и ролей

Таблица 2. Перечень сокращений

Сокращение	Расшифровка сокращения
АЗС	автозаправочная станция
ГК	Градостроительный кодекс
ГПП	газоперерабатывающее производство
ГРА	геологоразведочные активы
ГРР	геологоразведочные работы
ГРП	гидравлический разрыв пласта
Инструкция №371	Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденная Приказом Минтопэнерго РФ от 17.11.1998 № 371
МВЗ	Места возникновения затрат
Минфин РФ	Министерство финансов РФ
МПЗ	материально-производственные запасы
НДС	налог на добавленную стоимость
НЗС	не завершенное строительство

Сокращение	Расшифровка сокращения
НИОКР	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
НКТ	насосно-компрессорные трубы
НПЗ	нефтеперерабатывающий завод
НШ	Насосные штанги
ОНО (ОНА)	отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив)
ПДК	постоянно-действующая комиссия
ПИР	проектно-изыскательские работы
ПНО (ПНА)	постоянное налоговое обязательство (постоянный налоговый актив)
ППСН	пункт приема и сдачи нефти
ПФ	Пенсионный фонд РФ
РФ	Российская Федерация
СИ	средства измерений
СИКН	система измерений количества и показателей качества нефти
ТМЦ	товарно-материальные ценности
ТФОМС	Территориальные Фонды обязательного медицинского страхования РФ
УВС	углеводородное сырье
УЭЦН	установка центробежных электронасосов
ФСС	Фонд социального страхования РФ
ФСЭТАН	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
ШФЛУ	широкая фракция легких углеводородов
ЦДНиГ	цех добычи нефти и газа
ЦИК	центральная инвентаризационная комиссия

Таблица 3. Перечень терминов

Наименование термина	Определение термина
Внутрихозяйственные отношения	Отношения между подразделениями Общества по вопросам хозяйствования внутри ОАО АНК «Башнефть»
Готовая продукция	Часть материально-производственных запасов собственного производства (изготовления), предназначенная 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)
Давальческое сырье	Материалы (сырье), поступающие для промышленной переработки (доработки) от сторонних субъектов предпринимательской деятельности на условиях договора гражданско-правового характера Примечание: Под субъектами предпринимательской деятельности понимаются юридические лица и (или) предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица
Зачистка резервуара	Технологический процесс очистки внутренних поверхностей резервуаров от остатков нефти (нефтепродуктов, продукции нефтехимии, др.), оставшихся в резервуаре после выкачки насосом через зачистной патрубок, и их отложений, осевших на дно резервуара механических примесей (песок, грунт, др.), пирофорных соединений, нефтесодержащей грязи
Имущественный комплекс	Совокупность объектов движимого и недвижимого имущества, образующих единое целое и предполагающих использование их по общему технологическому и (или) производственному назначению, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукцию, права требования, долги, а также права на обозначения, индивидуализирующие предприятие (как имущественный комплекс), его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания), и другие исключительные права, если иное не предусмотрено законом или договором
Инвентарный объект	Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями (с одинаковым сроком полезного использования) 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

Наименование термина	Определение термина
Капитальный ремонт объектов	Комплекс выполняемых работ по восстановлению технических и экономических характеристик объекта до значений, близких к проектным, с заменой или восстановлением любых составных частей
Категории скважин	Основной групповой признак классификации скважин, объединяющий скважины нескольких типов. Скважины подразделяются на 8 категорий: • опорные (в том числе сверхглубокие), • параметрические, • структурные, • поисковые, • оценочные, • разведочные, • эксплуатационные, • специальные. В категорию эксплуатационных скважин входят собственно эксплуатационные, опережающие эксплуатационные, нагнетательные, наблюдательные, контрольные, пьезометрические скважины
Консервация объектов	Комплекс необходимых мероприятий, направленных на обеспечение сохранности объектов основных средств или имущественного комплекса при их временном бездействии
Консервация лицензионного участка (месторождения)	Временная приостановка деятельности по добыче полезных ископаемых на лицензионном участке (месторождении)
Лицензия на право пользования недрами	Документ, включающий установленной формы бланк с Государственным гербом РФ и текстовые, графические и иные приложения, являющиеся неотъемлемой составной частью лицензии, и, удостоверяющий исключительное право ОАО АНК «Башнефть» на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока и при соблюдении оговоренных в нем условий
Лицензионный участок (месторождение)	Часть недр, ограниченная по площади и по глубине, предназначенная для горно-геологических работ. В соответствии с лицензией на пользование недрами для добычи полезных ископаемых, при разведке и добыче углеводородного сырья участок недр предоставляется пользователю в виде горного отвода – геометризованного блока недр. На лицензионном участке может находиться либо одно месторождение, либо часть его, либо несколько месторождений. На одном месторождении может находиться несколько лицензионных участков. По настоящему Положению единичным объектом выступает «участок недр»
Лицензионный участок (месторождение), введенный в эксплуатацию и промышленно освоенный	Участок недр, на территории которого Обществом стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых
Материально - производственные запасы (в том числе полезные ископаемые, добытые на полученных Компанией в пользование лицензионных участках)	Часть имущества Общества, используемая при производстве предназначенных для продажи продукции, работ и услуг, используемая для управленческих нужд и (или) предназначенная для продажи и иных целей
Материалы	Часть материально-производственных запасов Общества, используемых в качестве сырья, материалов при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) для управленческих нужд подразделений Общества
«Мертвые» остатки	Часть углеводородного сырья, продуктов переработки, которые нельзя извлечь из системы технологического процесса штатными техническими средствами, находящиеся: • в «мертвой» полости резервуаров и емкостей, • в технологических трубопроводах

Наименование термина	Определение термина
«Мертвая» полость резервуара	Нижняя часть резервуара, из которой нельзя выбрать продукты переработки, используя приемно-раздаточный патрубок
Незавершенное строительство	Затраты Общества по возведению объекта строительства с начала строительства до ввода этого объекта в эксплуатацию
Нефтяные шламы	Нефтесодержащие отходы, которые по своим физико-химическим свойствам не могут быть использованы в процессе подготовки нефти или переработки углеводородного сырья. Представляют собой водонефтяные эмульсии с высоким содержанием механических примесей
Общество	ОАО АНК «Башнефть»
Объекты капитального строительства	Здания, строения, сооружения, иные объекты, строительство которых не завершено, за исключением временных построек, киосков, навесов и других подобных построек (далее – объекты незавершенного строительства)
Оператор ПИК (ХИК)	Организации, выполняющие обязательства на основании договоров с ОАО АНК «Башнефть» на осуществление деятельности от имени и в интересах ОАО АНК «Башнефть»
Организационные аспекты разделов учетной политики	Общие принципы, характеризующие условия хозяйствования, участников отношений, отраслевые особенности и иные аспекты, используемые для целей бухгалтерского, налогового, управленческого учета
Организация - заказчик	Сторонняя организация, уполномоченная Обществом осуществлять реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ
Отчетный период	Период, за который Общество должно составлять бухгалтерскую отчетность
Полезные ископаемые, учитываемые в составе готовой продукции либо материалов собственного производства	Часть материально-производственных запасов собственного производства (добычи), соответствующая по своему качеству государственному стандарту Российской Федерации (стандарту отрасли, региональному стандарту, международному стандарту), а в случае отсутствия стандартов – стандарту или техническим условиям Общества
Подготовка марганцовистого известняка (марганцевых руд)	Вид деятельности, непосредственно следующий за добычей, который включает доставку добытого сырья к месту его переработки и выполнение по принятой технологии всех операций по доведению сырья до требуемого стандартам или техническим условиям качества (в том числе дробление, измельчение, др.)
Плановая себестоимость	Себестоимость, определяемая в начале планируемого периода, исходя из плановых норм расходов и иных плановых показателей на этот период. Определяется по той же методике и тем же калькуляционным статьям, что и фактическая себестоимость
Программа долгосрочного материального поощрения	Предоставленное Обществом отдельным работникам право на получение ежегодного бонуса посредством закрепления за ними определенного количества фантомных акций
Расконсервация объекта	Комплекс необходимых мероприятий по переводу объектов основных средств или имущественного комплекса из состояния консервации в условия эксплуатации либо для продажи (передачи) по договорам гражданско-правового характера
Сомнительный долг	Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Срок полезного использования	Период, в течение которого объект основных средств (нематериальных активов) либо материальная ценность служит для выполнения целей деятельности Общества
Статистическая отчетность	Отчетность, составляемая для государственного статистического наблюдения
Товары	Часть материально-производственных запасов Общества, приобретенных или полученных от других юридических (физических) лиц и предназначенных для продажи.
Трубопроводы	Трубопроводная система, состоящая на балансе Общества и предназначенная для транспортирования продукции собственного производства (приобретенной) до места подготовки (доработки), переработки, отгрузки, потребления, перевалки на другой вид транспорта и (или) реализации
Трасса трубопровода	Направление трубопровода, определяемое от начального участка по направлению движения транспортируемой продукции до конечного его пункта

Наименование термина	Определение термина
Технический коридор	Система проложенных трубопроводов (либо трубопровода) по одной трассе, предназначенная для транспортирования нефти, газа, газового конденсата, нефтепродуктов, в том числе сжиженных углеводородных газов, продуктов нефтехимии и др.
Фактическая себестоимость	Себестоимость продукции (работ, услуг), определяемая в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство
Фантомная акция	Закрепленное за работником: – право требования выплаты денежной суммы, эквивалентной рыночной стоимости одной обыкновенной акции Общества и(или) – право требования передачи ему в собственность одной обыкновенной именной акции Общества на условиях, в порядке и сроки, установленные Положением о программе долгосрочного материального поощрения работников ОАО АНК «Башнефть»

Таблица 4. Перечень ролей

Наименование роли	Описание роли
	Нет

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1.Общие положения

Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Документ составлен с учетом требований Положения «Единая корпоративная учетная политика в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ)» и действует с 01.01.2012 года.

Для определенных настоящим Документом целей в структуру учета входят следующие подразделения:

Таблица 5. Перечень подразделений, входящих в структуру учета

Подразделения
Управление Общества
Производственные имущественные комплексы (сокращенно – ПИК): «НГДУ «Арланнефть»; «НГДУ «Ишимбайнефть»; «НГДУ «Краснохолмскнефть»; «НГДУ «Туймазанефть»; «НГДУ «Уфанефть»; «НГДУ «Чекмагушнефть»; «Башнефть-Полюс»; «ГДУ «Башминералресурс» «Производственно-технологическое управление связи»; «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования»; «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования»; «Сервис».
Филиалы Общества: «Московский офис ОАО АНК «Башнефть»; «Башнефть-УНПЗ»; «Башнефть-Новойл»; «Башнефть-Уфаоргсинтез»; «Башнефть-Уфанефтехим»; «Башнефть-Башкирнефтепродукт»; «Башнефть-Оренбургнефтепродукт».
Хозяйственные имущественные комплексы (сокращенно – ХИК): «Соцкультсервис»; «Комплекс реабилитации и профилактики».

ПИК (ХИК) являются имущественными единицами Общества, в состав которых включаются здания, сооружения, оборудование, транспорт, инвентарь, сырье, продукция, права требования, долги и другое имущество и имущественные права ОАО АНК «Башнефть».

Формирование имущественного состава ПИК (ХИК) производится по территориальному (исходя из места нахождения имущества) и (или) функциональному (исходя из назначения имущества) и иным признакам.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы Общества не должны противоречить настоящему Документу.

Требования настоящего Документа становятся обязательными для исполнения в Обществе в соответствии с Уставом организации и в установленном порядке.

Изменения, вносимые в Документ, должны быть обоснованными и оформляться в порядке и сроки, определенные Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н. С 01.01.2011 вводится порядок внесения изменений оценочного значения в бухгалтерской отчетности подразделений Общества. Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива. Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Для целей настоящего Документа изменением оценочного значения признается создаваемая величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, финансовых вложений, других оценочных резервов.

2.2.Организационные аспекты учета

2.2.1. Общие принципы

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, другими нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

План счетов бухгалтерского учета формируется на основании Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций осуществляется по видам деятельности и иным объектам учета, установленным настоящим Документом либо законодательством РФ.

Бухгалтерский учет по операциям, связанным с деятельностью ПИК (ХИК) Общества осуществляется сторонними организациями (Операторами ПИК (ХИК)) по договорам гражданско-правового характера.

Ответственные лица за организацию и ведение учета (оперативного, бухгалтерского) по ПИК (ХИК) и меры их ответственности устанавливаются соответствующими договорами.

Отношения между подразделениями Общества по вопросам хозяйствования внутри ОАО АНК «Башнефть» регулируются обязательствами сторон на основании «Соглашения по обеспечению хозяйствования внутри ОАО АНК «Башнефть»» и (или) организационно-распорядительными документами.

Передача имущества (работ, услуг, имущественных прав) и обязательств между подразделениями Общества для хозяйственных нужд ОАО АНК «Башнефть» (производственных, непроизводственных и др.) осуществляется в рамках внутрихозяйственных отношений с обеспечением внутрихозяйственных расчетов (далее по тексту «внутрихозяйственный оборот»).

В подразделениях Общества применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть», введенный Приказом ОАО АНК «Башнефть» от 11.08.2005 г. № 245 с учетом внесенных изменений и (или) дополнений (далее по тексту «План счетов»).

По подразделениям Общества разрабатывается в соответствии с общими требованиями номенклатура дел бухгалтерской и иной документации и утверждается отдельным приказом. Приложением к настоящему Документу не является.

Добыча нефти осуществляется сторонней организацией по договору гражданско-правового характера.

Распоряжение нефтью, добытой на полученных Общества в пользование лицензионных участках (месторождениях), и (или) продукцией переработки углеводородного сырья, осуществляют Президент ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с Уставом ОАО АНК «Башнефть» и (или) лица, на это уполномоченные Обществом.

Предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества Общества по договору аренды (субаренды) признается предметом деятельности Общества, независимо от срока действия договора.

Предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и (или) из других видов интеллектуальной собственности Общества, предметом деятельности Общества не признается.

Имущество (включая имущественные права) Общества, закрепленное за подразделениями Общества, является собственностью Общества, учитывается на отдельном незаконченном балансе соответствующего подразделения Общества и отражается в сводном балансе (промышленность) ОАО АНК «Башнефть».

Под незаконченным балансом понимается баланс бухгалтерский, который в обобщенном денежном выражении дает представление о размещении в конкретном подразделении Общества хозяйственных средств (активов), об источниках образования хозяйственных средств этого подразделения Общества и их целевом назначении (пассив).

Использование чистой прибыли (после налогообложения прибыли) Общества осуществляется согласно смете, утвержденной общим собранием акционеров ОАО АНК «Башнефть» на соответствующий календарный год.

Применяется автоматизированная система ведения бухгалтерского учета с применением программного продукта Lexema и (или) на базе информационной системы SAP ERP (1С).

Исправление ошибок в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Принципы существенности при исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности определены пунктом 2.4. настоящего Документа.

2.2.2. Внутрихозяйственные отношения и внутрихозяйственный оборот

К внутрихозяйственному обороту относятся операции, связанные с приемом-передачей части приобретенного (созданного) имущества, результатов выполненных работ, оказанных услуг (в том числе обмен сырьем, продукцией, товарами, работами, услугами, имущественными правами) и обязательств между подразделениями Общества в целях обеспечения хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть».

К внутрихозяйственному обороту, в частности, относятся:

- прием-передача углеводородного сырья, добытого на полученных в пользование лицензионных участках, между подразделениями Общества в целях:
  - продажи на территории Российской Федерации и за ее пределами;
  - использования на производственно-технологические нужды Общества и (или) иных целей;
  - производства продукции переработки и (или) иных целей;
- прием-передача продукции переработки углеводородного сырья для использования на хозяйственные нужды Общества и (или) иных целей;

- прием-передача других видов полезных ископаемых, добытых на полученных в пользование лицензионных участках (месторождениях), для использования на собственные нужды Общества и (или) иных целей;
- прием-передача материально-производственных запасов, внеоборотных активов (в том числе оборудования), имущественных прав Общества, обязательств, результатов выполненных работ, оказанных услуг между подразделениями Общества в процессе осуществления хозяйственной деятельности от имени и в интересах Общества;
- передача денежных средств (денежных документов) подразделениям Общества в порядке целевого финансирования и (или) иных целей;
- передача материально-производственных запасов, в т.ч. товаров, в подразделения Общества для дальнейшей реализации;
- другие операции.

Прием-передача имущества и обязательств в рамках действия внутрихозяйственных отношений осуществляется по извещению (авизо) с оформлением первичных документов в порядке, установленном Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01(в редакции последующих изменений (дополнений)).

Расчеты в рамках действия внутрихозяйственных отношений осуществляются в зависимости от условий хозяйствования (Таблица 6):

- в сумме фактически произведенных расходов (фактических затрат на приобретение, сооружение);
- по фактической себестоимости;
- по плановой себестоимости;

Фактической себестоимостью передаваемых по внутрихозяйственному обороту продукции (товаров, имущественных прав, работ, услуг) признается фактическая себестоимость, сформированная в бухгалтерском учете передающей стороны за отчетный месяц или за предыдущий месяц.

Сумма отклонения, возникшая в последнем месяце года, на следующий год не переносится, дополнительно предъявляется всем подразделениям Общества, с которыми проводились внутрихозяйственные расчеты по соответствующим операциям.

При применении плановой себестоимости при расчетах по внутрихозяйственному обороту необходимо учитывать следующее:

- при определении плановой себестоимости на продукцию, выпуск которой не был запланирован в отчетном периоде, применяется плановая себестоимость того периода, в котором она планировалась последний раз;
- по продукции, вырабатываемой разными подразделениями Общества, либо НПЗ по давальческой схеме в соответствии с пунктом 7.5.9 Документа, плановая себестоимость определяется отдельно по каждому подразделению Общества / НПЗ. При передаче указанной продукции по внутрихозяйственному обороту ее стоимость не усредняется.

Таблица 6. Расчеты по отдельным операциям внутрихозяйственного оборота

№ п/п	Хозяйственная операция	Применяемый вариант расчета
1	Передача добытых полезных ископаемых из подразделений Общества в Управление	По фактической себестоимости отчетного месяца
2	Передача нефти, добытой Обществом, для переработки в подразделение Общества	По фактической себестоимости отчетного месяца. При отсутствии информации – по плановой себестоимости.
3	Передача стоимости отгруженных нефтепродуктов из перерабатывающего подразделения Общества в Управление	По плановой себестоимости по мере отгрузки с последующей передачей в отчетном месяце отклонений между фактической и плановой себестоимостью.

№ п/п	Хозяйственная операция	Применяемый вариант расчета
4	Передача нефтепродуктов, выработанных одним перерабатывающим подразделением Общества либо НПЗ по давальческой схеме, в другое подразделение Общества для последующей отгрузки потребителям	По плановой себестоимости. Отклонения между фактической и плановой себестоимостью продукции в подразделение, осуществляющее отгрузку, не передаются.
5	Передача полуфабрикатов нефтепродуктов для последующей доработки в перерабатывающих подразделениях Общества	По плановой себестоимости. Отклонения между фактической и плановой себестоимостью продукции в подразделение, осуществляющее отгрузку, не передаются.
6	Передача в подразделение Общества для последующей доработки возвращенных от покупателей нефтепродуктов	По плановой себестоимости того периода, в котором осуществляется передача на доработку. Отклонения между фактической и плановой себестоимостью продукции в подразделение, осуществляющее доработку, не передается.
7	Передача нефтепродуктов в подразделения Общества для реализации в данных подразделениях	По фактической себестоимости за отчетный месяц. При отсутствии информации – по фактической себестоимости за предыдущий месяц. В этом случае отклонения между фактической себестоимостью отчетного и предыдущего месяца в подразделения не передаются
8	Передача для использования на собственные производственно-технические цели материалов собственного производства, готовой продукции.	По фактической себестоимости за отчетный месяц. При отсутствии информации – по фактической себестоимости за предыдущий месяц с последующей передачей отклонений между фактической себестоимостью отчетного и предыдущего месяцев
9	Передача для использования на собственные производственно-технические цели услуг, оказанных одним подразделением Общества другим подразделениям Общества	По плановой себестоимости с последующей передачей отклонений между фактической и плановой себестоимостью.
10	Передача приобретенных МПЗ, услуг, основных средств, коммерческих расходов, транспортных расходов, прочих приобретенных активов, имущественных прав	По фактически произведенным расходам (фактическим затратам на приобретение, сооружение). При передаче МПЗ по внутрихозяйственному обороту осуществляется передача отклонений в стоимости в порядке, определенном пунктом 7.2.3 настоящего Документа. Передача основных средств по внутрихозяйственному обороту осуществляется с учетом информации, приведенной в разделе 3.3.2 настоящего Документа.
11	Передача в Управление отклонений в стоимости готовой продукции	В сумме разницы между фактической себестоимостью отчетного месяца и плановой себестоимостью, по которой осуществлялась отгрузка
12	Иные операции	По фактической себестоимости за отчетный месяц. При отсутствии информации – по фактической себестоимости за предыдущий месяц с последующей передачей отклонений между фактической себестоимостью отчетного и предыдущего месяца

Расчеты между подразделениями Общества ведутся на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с применением субсчетов:

– 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу»;
– 79.02 «Расчеты по текущим операциям».

На субсчете 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу» учитывается движение наделяемого и перераспределяемого имущества между подразделениями Общества по балансовой стоимости и (или) фактической себестоимости в корреспонденции со счетами учета этого имущества.

На субсчете 79.02 «Расчеты по текущим операциям» учитывается состояние расчетов между подразделениями Общества по передаче внеоборотных и (или) оборотных активов (сырья, материалов, готовой продукции, товаров, денежных средств и документов и т.п.), результатов

выполненных работ, оказанных услуг по внутрихозяйственному обороту, а также внутренние расчеты по налогам и др.

Виды осуществляемых внутрихозяйственных расчетов группируются в бухгалтерском учете на счетах аналитического учета.

Передача имущества, учитываемого на забалансовом учете, между подразделениями Общества отражается на забалансовом счете 0079 «Внутрихозяйственные операции по объектам, учитываемым на забалансовом учете».

При передаче по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов одновременно должна предоставляться следующая информация:

- о фактах уточнения срока полезного использования передаваемых по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов с последующим внесением корректировок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях;
- о сумме амортизации, начисленной по соответствующему нематериальному активу в налоговом учете для целей налогообложения прибыли.

2.2.3. Первичные учетные документы, требования по их оформлению, документооборот

Порядок оформления первичных учетных документов, внесения в них исправлений, альбомы типовых и нетиповых форм первичных учетных документов, график документооборота указанных документов в Обществе определен Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

Перед визированием первичных учетных документов ответственным лицом должны быть проведены три вида проверки:

- формальная проверка правильности оформления документов по форме, полнота и правильность заполнения всех реквизитов;
- проверка по существу, или определение законности совершения хозяйственной операции, оформленной данным документом (изучение сопроводительной согласовательной документации);
- арифметическая проверка, или проверка правильности подсчета данных документа.

В формы № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», ОС-1а «Акт о приеме-передаче зданий, сооружений», ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» вводятся дополнительные реквизиты:

- «единица измерения»;
- «дата подачи документов на государственную регистрацию прав на недвижимость».

Реквизит «Государственная регистрация прав на недвижимость» заполняется на дату возникновения права Общества на соответствующий объект недвижимого имущества.

В первичных документах на покупку (продажу) труб в реквизите «единица измерения» количество указывается в трех единицах (метрах, тоннах, штуках), если иное не определено договором.

При передаче сторонним организациям труб без передачи права собственности оформляется накладная по форме № М-15, где дополнительно отражаются реквизиты: наименование трубы, диаметр, толщина стенки, количество трубы (в штуках, метрах, тоннах), получатель, новая или ремонтная труба, группа прочности (для новой трубы), группа прочности и класс (для ремонтной трубы), номер сертификата качества (для новой трубы).

В форму № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону» вводятся дополнительные реквизиты: количество мест; количество в одном месте.

При отпуске подрядчику (в том числе Операторам ПИК (ХИК)) товарно-материальных ценностей без передачи права собственности оформляется накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) в двух экземплярах. Документ оформляется от имени Общества и подписывается уполномоченным лицом Общества на основании доверенности.

По реквизиту «Основание» указывается о том, что материалы отпускаются без передачи права собственности.

По реквизиту «сумма без учета НДС» обязательно проставляется стоимость материала для денежной оценки ответственности подрядчика за утрату или порчу предоставленных материальных ценностей заказчика.

В форму накладной вводится дополнительный реквизит «назначение отпуска материалов без передачи права собственности на них», где отражаются:

- номер (шифр) строительного (иного) объекта;
- наименование заказа (изделия, продукции);
- номер (шифр) и (или) наименование затрат.

Реквизиты «отпуск разрешил», «отпустил», «главный бухгалтер» заполняются ответственными лицами подразделения Общества либо лицами, на это уполномоченными Общества. Реквизит «получил» заполняется подрядчиком.

При передаче объектов основных средств по внутрихозяйственному обороту получателю соответствующего объекта передаются заверенные копии инвентарных карточек учета объекта основных средств (группового учета объектов основных средств) (формы №№ ОС-6, ОС-6а). При необходимости передаются заверенные копии форм №№ ОС-1, ОС-3.

При передаче по внутрихозяйственному обороту объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, одновременно с первичными учетными документами передаются:

- свидетельство о государственной регистрации прав Общества на недвижимое имущество;
- технический (кадастровый) паспорт;
- документы о праве пользования земельным участком;
- исполнительная документация;
- иные документы либо копии документов.

При передаче по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов получателю соответствующего актива передается заверенная копия карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

По передаваемым по внутрихозяйственному обороту объектам основных средств (нематериальным активам), принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, в обязательном порядке передаются следующие данные:

- дата принятия объекта основных средств (нематериального актива) к налоговому учету;
- первоначальная (восстановительная) стоимость, сформированная для целей отражения в налоговом учете по соответствующему объекту (активу);
- срок полезного использования объекта (актива), установленный постоянно действующей комиссией для целей отражения в налоговом учете;
- сумма амортизации, начисленной в налоговом учете при налогообложении прибыли с момента принятия объекта (актива) к налоговому учету;
- расходы на капитальные вложения;
- иные сведения, связанные с налогообложением объектов основных средств (нематериальных активов).

По объектам основных средств, не принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, делается запись «в налоговом учете амортизация не начисляется».

2.2.4. Инвентаризация имущества и (или обязательств)

Случаи обязательного проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества определены законодательством Российской Федерации.

Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств в Обществе определен Регламентом процесса «Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств» РП-08.3-01-01, утвержденным приказом от 27.08.2010 № 583.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится в сроки, указанные в Таблице 7.

Таблица 7. Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Наименование объектов инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации	Примечание
Основные средства	не реже одного раза в три года, но не позднее 1.10.2013 года	В подразделениях Общества, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями, инвентаризация проводится один раз в три года по состоянию на 30 сентября текущего года, но не позднее 1.10.2013 года.
Нематериальные активы (в том числе объекты интеллектуальной собственности); объекты незавершенного строительства; оборудование к установке, финансовые вложения	ежегодно по состоянию на 30 сентября текущего года	В подразделениях Общества, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями, инвентаризация проводится один раз в три года по состоянию на 30 сентября текущего года, но не позднее 1.10.2013 года.
Библиотечный фонд	не реже одного раза в пять лет, но не позднее 1.10.2013 года	
Мятериально – производственные запасы	ежегодно по состоянию на 30 сентября текущего года	
Нефти	на 00.00 часов (по московскому времени) 1 октября текущего года	
Продуктов переработки собственных и (или) выработанных на давальческой основе, в том числе по ГПП	на 00.00 часов (по московскому времени) 1 октября текущего года	
Продуктов переработки отходов производства (в том числе нефтяных шламов)	на 00.00 часов (по московскому времени) 1 октября текущего года	
Твердых полезных ископаемых	ежегодно по состоянию на 1 октября текущего года	
Обязательства по расчетам с дебиторами и кредиторами; обязательства по внутрихозяйственным расчетам; обязательства по другим видам расчетов	ежегодно по состоянию на 30 сентября текущего года	
НДС по приобретенным ценностям	ежегодно по состоянию на 30 сентября текущего года	
Денежных средств (денежных документов), бланков строгой отчетности в кассе	на 31 декабря текущего года	
Денежные средства на счетах в банках	на 31 декабря текущего года	Проводится сверка данных об остатках денег на расчетных (валютных) счетах по выпискам банков с данными бухгалтерского учета
Привлеченные заемные средства	на 31 декабря текущего года	

Наименование объектов инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации	Примечание
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам и страховыми фондами по страховым взносам	на 31 декабря текущего года	
Земельных участков, являющихся собственностью Общества	не реже одного раза в пять лет, но не позднее 1.10.2013 года	
Земельных участков, полученных во временное пользование (долгосрочную, краткосрочную аренду)	в случаях необходимости (при изменении или уточнении площади, их постановке на кадастровый учет и т.п.)	
Объекты незавершенного строительства, оборудование к установке	на 30 сентября текущего года	
Финансовые вложения	на 30 сентября текущего года	
Капитал и резервы (III раздел бухгалтерского баланса)	на 31 декабря текущего года	
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение финансовых вложений, резерв на выплату вознаграждений по итогам года	на 31 декабря текущего года	
Отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы	на 31 декабря текущего года	
Прочие внеоборотные активы	на 31 декабря текущего года	
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	на 31 декабря текущего года	
Другие статьи баланса	на 31 декабря текущего года	
Имущество (кроме основных средств), состоящего на забалансовом учете (в том числе полученного во временное пользование (временное владение и пользование), на ответственное хранение, др.) и прочие ценности, учитываемые на забалансовых счетах	на 31 декабря текущего года	

В целях обеспечения достоверности ведения расчетов по налогам и сборам ежеквартально проводятся сверки расчетов с налоговыми органами по месту постановки Общества на налоговый учет.

По состоянию на 31 декабря текущего года по результатам сверок расчетов с налоговыми органами проводится инвентаризация начисленных за отчетный период сумм пени по налогам и сборам, признанных подразделениями Общества законными.

Суммы пени по налогам и сборам, признанные подразделениями Общества законными и не начисленные в бухгалтерском учете за отчетный период, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности до 31 декабря (включительно) текущего года.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ МФ РФ от 29.07.1998г. № 34н), Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ МФ РФ от 13.06.1998 г. № 49) и нормативными документами Общества.

Окончательное решение по результатам инвентаризации принимается президентом Общества или лицом, на это уполномоченным Обществом.

Инвентаризация УВС и (или) продуктов его переработки проводится согласно Положению «О проведении инвентаризации нефти (нефтепродуктов)» П-09-05-01.

Инвентаризация состоящих на балансе Общества комплектов насосно-компрессорных труб и (или) насосных штанг, спущенных в скважины, проводится при выполнении работ по капитальному либо подземному ремонту скважины (с применением спускоподъемных операций НКТ и (или) насосных штанг) или иных случаях.

При наличии НКТ (насосных штанг) в скважинах, находящихся в ожидании ликвидации, инвентаризация проводится при выполнении работ по ликвидации соответствующей скважины.

По каждому ПИК лицом, на это уполномоченным Обществом, определяется необходимость проведения инвентаризации комплектов НКТ (насосных штанг) в соответствии с планом-графиком работ бригад по капитальному (подземному) ремонту скважин.

В ходе проведения инвентаризации осуществляется контроль правильности оформления договора о материальной ответственности с работниками.

Инвентаризация проводится с обязательным участием представителей сторонней организации, выполняющей ремонтные работы по договору (если иное не оговорено договором), и материально-ответственного лица.

Фактическое наличие в комплектах НКТ (насосных штанг) устанавливается при осмотре извлеченного из скважины оборудования. Определяется фактическое наличие НКТ (насосных штанг), их характеристика (техническое состояние, диаметр, др.) и общая длина.

После проведения ремонтных работ оформляется акт о выполнении ремонтных работ, где отражаются данные о фактическом наличии в комплектах НКТ (насосных штанг), спущенных в скважину, на момент сдачи ее из ремонта.

Фактическое наличие в комплектах НКТ (насосных штанг), установленное при извлечении оборудования из скважины, сопоставляется с отраженными до момента передачи скважины (куста) в ремонт данными технической и первичной документации.

По результатам инвентаризации составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств по форме № ИНВ-18.

Отклонения фактической длины НКТ (насосных штанг) от данных технической и первичной документации отражаются в метрах, по количеству – штуках с указанием длины (в метрах).

Результаты инвентаризации по скважине отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, но не позднее сроков выполнения ремонтных работ на скважине.

При проведении повторной инвентаризации комплектов НКТ (насосных штанг), спущенных в скважины, и в случае выявления расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета устанавливаются виновные лица.

2.2.5. Регистры бухгалтерского учета

В Обществе применяются регистры бухгалтерского учета, разработанные на основании форм, рекомендованных Министерством финансов Российской Федерации, с учетом установленных настоящим Документом методологических аспектов бухгалтерского учета.

Формы регистров бухгалтерского учета приведены в Приложении к Документу.

Регистры бухгалтерского учета систематизируют и накапливают информацию отдельно по каждому подразделению Общества, и подписываются лицами, составившими их.

Сводные регистры бухгалтерского учета и главная книга по ОАО АНК «Башнефть» не составляются.

Вместо главной книги ведется журнал проводок.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

Информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности Общества, для сторонних пользователей может представляться по согласованию с руководством ОАО АНК «Башнефть» или лицами, на это уполномоченными Обществом, на основании письменного запроса стороннего пользователя.

Ответственность Операторов ПИК (ХИК) за разглашение информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности Общества, устанавливается соответствующими договорами.

Запрещается не согласованное внесение изменений (исправлений) в регистры бухгалтерского учета и отчетность закрытых отчетных периодов. Право вносить изменения (исправления) в данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности закрытых отчетных периодов возникает при соблюдении следующих условий:

- надлежащего документального оформления первичных учетных документов, на основании которых должны быть внесены соответствующие изменения (исправления);
- согласования вносимых изменений (исправлений) с Вице-президентом по экономике и финансам и (при необходимости) с руководителем подразделения Общества по конкретному направлению, связанному непосредственно с вносимыми изменениями (исправлениями).

Вице-президенту по экономике и финансам – Главному финансовому директору Общества направляется служебная записка за подписью Заместителя Главного финансового директора - Главного бухгалтера с отражением:

- периода, за который необходимо внести изменения (исправления),
- детального описания изменений (исправлений) с приложением документов, обосновывающих необходимость внесения соответствующих изменений (исправлений),
- оценки бухгалтерской отчетности в результате внесенных изменений (исправлений);
- причин;
- иных оснований.

Ежеквартально, в течение месяца после подписания промежуточной бухгалтерской отчетности, департаментом учета и отчетности из соответствующей системы учета (SAP ERP, Lexema, 1С, др.) выгружаются данные о введенных за отчетный год изменений (исправлений), а именно, о сторнирующих, введенных вручную и (или) корректирующих записях в бухгалтерском учете и отчетности, которые предоставляются для контроля Комплаенс-контролеру. К этим данным прикладываются копии служебных записок (с визой Вице-президента по экономике и финансам - Главного финансового директора) и документов, обосновывающих полноту и достоверность внесенных в бухгалтерский учет и отчетность изменений (исправлений).

2.3.Принципы определения текущей рыночной стоимости

Рыночная стоимость ценностей, подлежащих оприходованию, определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Под текущей рыночной стоимостью имущества следует понимать возможную чистую цену продажи, т.е. сумму денежных средств, которая предположительно будет получена от реализации имущества при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми сторонами на ближайшей по отношению к продавцу территории.

Общество проводит оценку ценностей по текущей рыночной стоимости в следующих основных случаях:

- ценности, переоцениваемые на регулярной основе, согласно требованиям законодательства и учетной политики Общества;
- ценности, выявленные как излишки в ходе проведения инвентаризации;
- ценности, полученные безвозмездно;
- ценности, полученные в результате ликвидации, демонтажа или ремонта основных средств.

Оценка ценностей может производиться собственными силами Общества или с привлечением независимого внешнего оценщика.

По отдельным объектам основных средств (таким как транспортные средства, здания, сооружения и другие объекты недвижимости, прочие крупные и/или специфические основных средств), по специфическим и дорогостоящим материально-производственных запасам оценку рекомендуется производить с привлечением независимого оценщика. По другому имуществу оценка может производиться профильным подразделением Общества с указанием методики оценки.

Привлечение независимого оценщика необходимо в случае внесения активов в качестве вклада в уставный капитал ООО при условии, что номинальная стоимость доли участника в уставном капитале общества, оплачиваемой не денежным вкладом, составляет более 40 000 руб.

2.4.Учет исправления ошибок

2.4.1. Общие положения

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности определены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н.

Ошибка бухгалтерского учета и отчетности – это неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, которое может быть обусловлено, в частности:

- неправильным применением законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.4.2. Подход к определению существенности

Общество оценивает существенность на двух уровнях:

1. На уровне индивидуальной бухгалтерской отчетности отдельного подразделения Общества (индивидуальная существенность);
2. На уровне сводной бухгалтерской отчетности Общества (групповая существенность).

Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 0,2 процента от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности определяется по базовым показателям бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности определяется в стоимостной (денежной) оценке в валюте Российской Федерации.

Критерии для определения уровня существенности устанавливаются в процентах от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности.

Базовыми показателями, на основании которых рассчитывается уровень существенности являются:

- доходы периода;
- расходы периода;

- чистая прибыль (из отчета о прибылях и убытках);
- активы (валюта баланса);
- обязательства;
- собственный капитал.

Для расчета уровня существенности в качестве базовых показателей используются показатели бухгалтерской отчетности на начало и конец предшествующего отчетного года (года за который составляется отчетность):

- в случае, если величина показателя на конец предшествующего отчетного года больше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя определяется как их усредненное значение;
- в случае, если величина показателя на конец предшествующего отчетного года меньше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего отчетного года;
- в случае, если показатель на начало предшествующего отчетного года отсутствует, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего отчетного года.

Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности, определяется как процентная доля от значения соответствующего базового показателя.

Уровень существенности определяется как среднее арифметическое расчетных значений, применяемых для нахождения уровня существенности

Таблица 8. Расчет уровня существенности.

Наименование показателя	Значение показателей на начало предшествующего отчетного года (года за который составляется отчетность)	Значения показателей на конец предшествующего отчетного года	Значения базовых показателей	% от базового показателя	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Доходы					
Расходы					
Чистая прибыль					
Активы					
Обязательства					
Капитал					
Итого	X	X	X	X	
Уровень существенности (среднее значение по колонке 6)					

С уровнем существенности сравниваются не только искажения отдельных статей бухгалтерской отчетности, но и суммы накопленных искажений по следующим категориям:

- активы (валюта баланса);
- обязательства;
- собственный капитал;
- чистая прибыль (из отчета о прибылях и убытках).

2.4.3. Отражение исправления ошибок в учете и отчетности

В Общества применяется следующий порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности:



1. В случаях выявления ошибок отчетного года до окончания этого года, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлены ошибки.
2. В случаях выявления ошибок отчетного года после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность.
3. В случаях выявления ошибок предшествующего отчетного года после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке, исправления производятся в следующем порядке:

– если ошибка существенная, то исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность;
– если ошибка несущественная, то исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода:
– если доходы (расходы) были занижены (завышены), то сумма занижения (завышения) учитывается как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (прочие доходы, счет 91.1);
– если доходы (расходы) были завышены (занижены), то сумму завышения (занижения) учитывается как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде (прочие расходы, счет 91.2).

4. В случаях выявления ошибок предшествующего отчетного года после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке, исправления производятся в следующем порядке:

– если ошибка существенная:

а) исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

б) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет);

– если ошибка несущественная, то исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.5. Бухгалтерская отчетность

2.5.1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности с оформлением форм, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из правил, утвержденных действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Документом, кроме случаев, когда допущено отступление от этих правил в результате введенных изменений в законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету. Каждое отступление раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты, свершившиеся в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отражаются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, определены в Приложении к ПБУ 7/98.

Сводная бухгалтерская отчетность (в том числе промежуточная отчетность за отчетный квартал) ОАО АНК «Башнефть» (промышленность) объединяет бухгалтерские отчетности всех подразделений Общества.

В структуру бухгалтерской отчетности Общества включаются следующие подразделения Общества:

Таблица 9. Перечень подразделений, входящих в структуру бухгалтерской отчетности Общества

Подразделения	Наименование
Управление Общества	
филиалы Общества	«Московский офис ОАО АНК «Башнефть»; «Башнефть-УНПЗ»; «Башнефть-Новойл»; «Башнефть-Уфаоргсинтез»; «Башнефть-Уфанефтехим»; «Башнефть-Башкирнефтепродукт».
ПИК	«НГДУ «Арланнефть» «НГДУ «Ишимбайнефть» «НГДУ «Краснохолмскнефть» «НГДУ «Туймазанефть» «НГДУ «Уфанефть» «НГДУ «Чекмагушнефть» «Башнефть-Полюс» «ГДУ «Башминералресурс» «Производственно-технологическое управление связи» «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования» «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования» «Сервис»
ХИК	«Соцкультсервис» «Комплекс реабилитации и профилактики»

В бухгалтерской отчетности информация по сегментам отражается в порядке, определенном пунктом 2.5.4 настоящего Документа.

2.5.2. Состав бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из следующих отчетных форм:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- аудиторское заключение.

Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной и состоит из следующих отчетных форм:

- бухгалтерский баланс;

– отчет о прибылях и убытках.

Ежемесячная бухгалтерская отчетность является промежуточной и состоит из следующих отчетных форм:

– отчет о прибылях и убытках.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за отчетный квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

Другие формы, входящие в состав бухгалтерской отчетности, по итогам месяца не составляются.

2.5.3. Сроки формирования и предоставления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества формируется (представляется в Департамент бухгалтерского учета и отчетности подразделениями Общества) в сроки, определенные Регламентом процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01, утвержденным Приказом от 12.12.2011 г. № 974.

Датой подписания отчетности является дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.

Датой предоставления отчетности акционерам АО (участникам ООО) является день ее почтового отправления или день фактической передачи ее по принадлежности. Если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления бухгалтерской отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

Для Обществ, являющихся эмитентами эмиссионных ценных бумаг, дополнительно к указанным выше применяются следующие сроки предоставления отчетности:

– в составе ежеквартального отчета бухгалтерская отчетность представляется в регистрирующий орган не позднее 45 дней с даты окончания отчетного квартала. В срок не более 45 дней с даты окончания соответствующего квартала эмитент обязан опубликовать текст ежеквартального отчета в сети Интернет. Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета эмитент обязан опубликовать в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете;
– Акционерное общество, на которое в соответствии с действующим законодательством не распространяются требования о раскрытии информации в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах, обязано опубликовать текст годовой бухгалтерской отчетности на странице в сети Интернет не позднее 45 дней с даты истечения установленного законодательством Российской Федерации срока представления годовой бухгалтерской отчетности. В срок не позднее 2 дней с даты составления протокола годового общего собрания акционеров, на котором был рассмотрен вопрос об утверждении годовой бухгалтерской отчетности, указанное акционерное общество обязано опубликовать на странице в сети Интернет сообщение об утверждении (неутверждении) годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества. В случае если годовая бухгалтерская отчетность акционерного общества не была утверждена на годовом общем собрании акционеров, акционерное общество обязано указать причины, послужившие основанием для этого.

Бухгалтерская отчетность может быть представлена пользователям Обществом непосредственно или передана через его представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

Общество представляет бухгалтерскую отчетность в обязательном порядке следующим пользователям отчетности:

– государственные налоговые органы;
– государственные органы статистики;
– руководство Общества;

- учредители или собственники в соответствии с учредительными документами;
- ФСФР в составе ежеквартального отчета эмитента, если Общество является эмитентом ценных бумаг;
- иным пользователям отчетности в соответствии с требованиями регулирующих органов (в частности, ФСФР, если Общество является эмитентом ценных бумаг, и т.п.).

Общество может предоставлять бухгалтерскую отчетность прочим заинтересованным пользователям.

2.5.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по сегментам

Перечень отчетных сегментов определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Бухгалтерская отчетность Общества формируется с группировкой информации по отчетным сегментам по следующим направлениям:

- продажа нефти, добытой на лицензионных участках, полученных ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с Законом РФ «О недрах»;
- продажа продуктов переработки углеводородного сырья (в том числе продуктов переработки, выработанных на давальческой основе), включая продажу оптом или в розницу (через автозаправочные станции);
- продажа прочих видов готовой продукции (в том числе полезных ископаемых), товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, др.

Каждый сегмент приводится в оценке, в которой отражены показатели соответствующего сегмента в бухгалтерском учете.

Структура отчетных сегментов не может быть изменена в течение календарного года.

2.5.5. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты и их перечень определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

2.5.6. Раскрытие информации о связанных сторонах

Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах определен Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

2.5.7. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Формирование информации о прибыли, приходящейся на одну акцию Общества, осуществляется в порядке, определенном Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н.

2.5.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерской отчетности

Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности определен Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 № 167н.

2.5.9. Порядок формирования Отчета о движении денежных средств

Формирование Отчета о движении денежных средств (далее - Отчет) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств"

(ПБУ 23/2011)", утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н, и Методическими указаниями «Порядок формирования Отчета о движении денежных средств» (в настоящее время находятся в стадии разработки).

2.6. Статистическая отчетность

Статистическая отчетность за отчетный период по Обществу формируется в порядке, определенном организационно-распорядительным документом Общества, в соответствии с требованиями Федеральной службы государственной статистики на основе данных управленческого учета и (или) регистров бухгалтерского учета и с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Документом.

3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1. Общие положения

Учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01).

Объектами основных средств признаются объекты, принятые к бухгалтерскому учету на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (формы №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) при единовременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе объектов основных средств независимо от стоимости также признаются:

- объекты, учитываемые в погонных метрах (трубы, НКТ, ЛЭП и т.п.);
- объекты, требующие государственной регистрации (транспортные средства и т.п.);
- объекты недвижимости (скважины, трубопроводы и т.д.);
- объекты, законченные капитальным строительством.

Специальный инструмент, спецодежда и спецоснастка, стоимостью более 40 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, относятся к объектам основных средств.

В составе объектов основных средств в эксплуатации также числятся объекты основных средств, временно не используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг.

При определении состава и группировки основных средств необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.

Приобретенные (введенные в эксплуатацию) с 01.01.2011 г. активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10.30 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)» счета 10 «Материалы». Их фактическая стоимость приобретения списывается в состав расходов по обычным видам деятельности по мере отпуска (передачи) их в эксплуатацию. Одновременно первоначальная стоимость списанных активов отражается на забалансовом счете 030 «Активы со сроком

полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)». Учет ведется по объектам, местам хранения, материально-ответственным лицам.

Списание с забалансового учета производится на момент фактического выбытия соответствующего актива по причине физического (морального) износа с оформлением акта на списание.

Насосно-компрессорные трубы (НКТ), насосные штанги (НШ), глубинные штанговые насосы (ГШН) предназначенные для использования при эксплуатации скважин в качестве оборудования по добыче нефти и газа, учитываются в порядке, определенном подразделом 3.8.1 Документа.

За одну инвентарную единицу труб НКТ берется общее количество спущенных в скважину труб с одинаковой датой ввода в эксплуатацию и с одинаковой ценой за единицу. Замена какого-то отрезка в инвентарном объекте производится путем выделения нового исполнения данного объекта (создание новой карточки).

Объекты основных средств (за исключением земельных участков и объектов природопользования), права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются в состав объектов основных средств при единовременном выполнении пунктом 4 ПБУ 6/01 условий, независимо от государственной регистрации прав Общества на соответствующий объект, а также независимо от стоимости.

Приобретенные в собственность земельные участки (объекты природопользования) принимаются в состав объектов основных средств на момент регистрации права собственности Общества на соответствующий объект.

Фонды библиотек учитываются в составе основных средств в случае организации в соответствующем подразделении Общества библиотечной службы.

Перечень первичных учетных документов, на основании которых активы принимаются к бухгалтерскому учету, и порядок их оформления определен действующим законодательством РФ и Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

При списании основных средств, содержащих драгоценные металлы, в акте о списании объекта основных средств (формах ОС-4, ОС-4а, ОС-4б) в разделе «Краткая характеристика объекта» указывается перечень драгоценных металлов и их вес, которые должны быть извлечены при проведении работ по ликвидации в составе узлов и деталей.

По результатам проведенной ликвидации (демонтажа) основного средства детали, узлы, оборудование, содержащие драгоценные металлы, принимаются к учету проводкой дебет счета 10 «Материалы» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» на основании приходного ордера форма № М-4.

3.2. Объект учета

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту основных средств при принятии к бухгалтерскому учету присваивается соответствующий инвентарный номер.

Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения его в бухгалтерском учетеОбщества.

Инвентарный номер по выбывшему объекту основных средств не может быть присвоен вновь принятому к бухгалтерскому учету объекту до момента фактического выбытия (в том числе ликвидации по причине физического (морального) износа).

Инвентарные номера по реализованным объектам основных средств, права по которым и сделки с ними подлежат государственной регистрации, не могут быть присвоены вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам до прекращения у Общества права собственности на соответствующий объект.

По объектам основных средств, имеющим несколько частей с разными сроками полезного использования, присваивается отдельный инвентарный номер каждой части.

За одну инвентарную единицу труб НКТ берется общее количество спущенных в скважину труб с одинаковой датой ввода в эксплуатацию и одинаковым сроком полезного использования. Замена какого-то отрезка в инвентарном объекте производится путем выделения нового исполнения данного объекта (создание новой карточки).

На объекты основных средств, полученные в аренду, на забалансовом счете могут открываться инвентарные карточки.

3.3. Учет поступления основных средств

Общество осуществляет параллельный (т.е. раздельный и независимый) учет основных средств для целей бухгалтерского, налогового и международного учета с момента поступления и до момента выбытия основных средств.

3.3.1. Затраты, включаемые в первоначальную стоимость основных средств

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

В первоначальную стоимость объектов основных средств сумма НДС по приобретенным ценностям включается в случаях, предусмотренных статьей 170 (п. 2) НК РФ.

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

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объектов и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств;
- затраты на регистрацию объекта, регистрационные сборы, государственные пошлины и других аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- услуги агента или комиссионера;
- затраты по обслуживанию кредитов и займов, привлеченных для целей приобретения/строительства объекта, а также проценты, уплаченные поставщику при строительстве основного средства на условиях коммерческого кредита;
- программное обеспечение, неотделимое от объекта основного средства. Приобретаемые программные продукты не увеличивают первоначальную стоимость компьютеров, за исключением случаев, когда программный продукт приобретен вместе с объектом основных средств и входит в первоначальную стоимость компьютера;
- курсовые разницы непосредственно связанные с приобретением или строительством основного средства;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основного средства.

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.

Если на дату приемки завершенного строительством объекта актом законченного строительством объекта (типовая межотраслевая форма №КС-11) (далее – форма №КС-11) предусматривается перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка насаждений декоративных и пр., рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией на строительство линейных объектов (трубопроводов, ВЛ и т.д.), наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов форма №ОС-1 и №КС-11;
- если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией на строительство линейных объектов (трубопроводов, ВЛ и т.д.), наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то такие затраты увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма №ОС-3) (далее – форма №ОС-3). При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается;
- если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах формы №КС-11, то в последующем, затраты на выполнение сезонных работ учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, за исключением результатов сезонных работ, которые можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (пешеходные дорожки, тротуары, многолетние насаждения и др.). Такие затраты формируют первоначальную стоимость отдельных объектов основных средств;
- если затраты возникли в период строительства (создания, приобретения) объекта основных средств (в период реконструкции или модернизации объекта основных средств), но по каким либо причинам документы, подтверждающие эти затраты, поступили после принятия объекта основных средств к учету. Исходя из принципов существенности и рациональности, если такие затраты не превышают уровня существенности, то они относятся в состав прочих расходов. При превышении уровня существенности производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации. Подход к определению существенности описан в разделе 2.4.2 настоящего Документа.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Положением.

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.

По приобретенным с 01.01.2011 активам, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 3.1 настоящего Документа, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, изменение первоначальной стоимости (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценки) не производится.

Расходы по восстановлению эксплуатационных качеств соответствующего актива признаются расходами на ремонт с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, когда были произведены.

Не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) по решению президента Общества или лица, на это уполномоченного Обществом, может быть проведена полная или частичная переоценка объектов основных средств до их восстановительной стоимости в установленном законодательством порядке. При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что 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.

3.3.2. Признание объектов основных средств

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации) отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объекты основных средств, полученные подразделениями Общества по внутрихозяйственному обороту, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной (восстановительной) стоимости, указанной в извещении (авизо) и подтвержденной актом о приеме-передаче объекта (групп) основных средств, с отражением суммы начисленной амортизации.

Операции по принятию к учету объектов основных средств, полученных по внутрихозяйственному обороту, отражаются в следующем порядке:

Таблица 10. Порядок операций по принятию к учету объектов ОС

№	Содержание операций	дебет	кредит
1	Отражается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств, полученного в порядке перераспределения (наделения)	01	79
2	Отражается сумма амортизации по объекту, полученному в порядке перераспределения по извещению (авизо)	79	02
3	Отражение суммы дооценки (уценки) по объектам основных средств, передаваемым по внутрихозяйственному обороту	83 (79)	79 (83)

Принятие к учету основных средств осуществляется на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1, в том числе ОС-1а, ОС-1б):

1. Приобретаемые объекты основных средств, не требующие монтажа:

на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации. По оборудованию, подлежащему обязательному прохождению входного контроля – не ранее даты его проведения, при условии готовности объекта к эксплуатации (доведения до рабочих характеристик и т.п.)

Если готовность объекта к эксплуатации должна быть подтверждена разрешением Ростехнадзора (опасные производственные объекты), то объект принимается к учету в качестве основного средства на более раннюю из дат:

– дата получения заключения (согласования) Ростехнадзора;
– дата подтверждения факта начала эксплуатации объекта.

2. Приобретаемые объекты основных средств, требующие монтажа – на дату готовности к эксплуатации при наличии акта приемки выполненных монтажных работ.

3. Объекты основных средств, создаваемые хозяйственным способом – на дату готовности к эксплуатации (на дату принятия решения об использовании объекта в качестве основного средства).

4. Объекты строительства - на дату готовности объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав, при наличии следующих документов:

– актов форма № КС-11 (по скважинам дополнительно - Акт на передачу скважины из бурения в эксплуатацию);
– разрешения на ввод объекта в эксплуатацию (ст.55 Градостроительного Кодекса РФ);

5. Автомототранспортные средства и другие виды самоходной техники, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств на дату принятия от поставщика, при

условии готовности объекта к эксплуатации, вне зависимости от факта регистрации транспортного средства.

б. Объекты, отвечающие условиям признания основных средств (в частности: по которым подтверждена готовность к эксплуатации и существуют намерения Общества использовать объект в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд и оформлены акты формы №ОС-1) учитываются на счете 01 «Основные средства». Амортизация по таким основным средствам начисляется в общеустановленном порядке.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. Данные объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Объекты основных средств (за исключением земельных участков и объектов природопользования), права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются в состав объектов основных средств в общем порядке при выполнении условий признания основных средств.

Приобретенные в собственность земельные участки (объекты природопользования) принимаются в состав объектов основных средств на момент регистрации права собственности Общества на соответствующий объект.

Транспортные средства, требующие регистрации в соответствующих органах, принимаются к учету в составе основных средств на момент оформления акта формы № ОС-1 в общем порядке. Дата регистрации объекта не является критерием принятия объекта к учету в качестве основного средства, поэтому на акте приема-передачи ТС по форме № ОС-1 может стоять более ранняя дата, чем в свидетельстве о регистрации транспортного средства.

В составе объектов основных средств в эксплуатации также числятся объекты основных средств, временно не используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

3.3.3. Учет поступления основных средств в результате их безвозмездной передачи

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

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива.

В состав первоначальной стоимости основных средств, полученных по договору дарения, включаются все дополнительные расходы, связанные с доставкой объекта, приведением его в состояние, пригодное для использования, а также прочие дополнительные расходы.

3.3.4. Учет получения основных средств в качестве вклада в уставный капитал

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

3.3.5. Учет получения основных средств по договорам с оплатой неденежными средствами

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

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам,

предусматривающим исполнения обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные основные средства.

3.3.6. Учет основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Объекты основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (т.е. на дату признания затрат, формирующих стоимость вложений во внеоборотные активы).

Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие основного средства к бухгалтерскому учету производится до его оплаты полностью или частично, основное средство приходуется в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия Обществом основного средства к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- если основное средство полностью оплачено Обществом в предварительном порядке, основное средство принимается к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты основного средства Общество перечислила аванс либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, основное средство принимается к бухгалтерскому учету:
  - в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  - в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия основного средства к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

В случае поступления импортного оборудования, требующего монтажа, несколькими поставками, осуществляемыми в течение продолжительного периода времени (например, производственная линия, поступающая частями ежемесячно в течение полугода), оценка такого оборудования в учете осуществляется в порядке, аналогичном описанному выше: при наличии аванса стоимость оборудования пересчитывается в рубли по курсу на дату перечисления аванса (даты перечисления авансов, если предварительная оплата осуществлялась в несколько этапов); при пост-оплате пересчет осуществляется по курсу на дату перехода права собственности на импортное оборудование согласно условиям договора поставки. До момента перехода права собственности такое оборудование учитывается на забалансовом счете.

Пересчет стоимости основного средства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основного средства, подлежащей оплате в рублях, действующим законодательством или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Последующая переоценка стоимости вложения во внеоборотные активы в связи с изменением официального курса на дату принятия основного средства к бухгалтерскому учету не производится.

3.3.7. Определение срока полезного использования основных средств

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта ОС производится исходя из:

- ожидаемого периода использования актива, с учетом ожидаемой производительности или мощности;
- ожидаемого физического износа актива с учетом условий эксплуатации (количество рабочих смен), среды эксплуатации (агрессивная), графика ремонта и технического обслуживания;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

По объектам, приобретенным после 01 января 2002 г., при определении сроков полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ № 1.

По объектам, приобретенным до 01 января 2002 г., амортизация на которые начислялась по старым правилам – в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений (ЕНАО), срок полезного использования определяется исходя из ранее действующего нормативного срока их службы.

Срок полезного использования каждого конкретного объекта основных средств в пределах группы, определенной в соответствии с Постановлением № 1, устанавливается соответствующей Комиссией Общества по организации приемки-передачи, оценки состояния и срока полезного использования, ввода в эксплуатацию, ремонта, перемещения и списания имущества Общества (далее – Комиссия). Состав Комиссии утверждается организационно-распорядительным документом Общества с обязательным включением представителей технических служб Общества.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств. В отдельных случаях по решению Комиссии срок полезного использования может определяться с учетом срока полезного использования предыдущего собственника.Если рассчитанный таким образом срок полезного использования бывшего в употреблении основного средства окажется не превышающим 12 месяцев, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования основного средства в соответствии с требованиями техники безопасности и другими факторами.

По излишкам объектов основных средств в эксплуатации, выявленным по результатам инвентаризации, на момент принятия объекта к бухгалтерскому учету срок полезного использования устанавливается по решению Комиссии.

Срок полезного использования объекта основных средств в виде капитальных вложений в арендованные основные средства устанавливается равным сроку полезного использования объекта аренды (на основании полученной у арендодателя копии акта ввода в эксплуатацию или должным образом оформленной справки). При определении срока полезного использования объекта основного средства в виде капитальных вложений в арендованные основные средства используется классификация основных средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1. При этом период начисления амортизации ограничен сроком действия договора аренды. Остаточная стоимость капитальных вложений в арендованные основные средства после истечения срока аренды списывается в состав прочих расходов Общества.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию и не пересматривается, кроме случаев улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

3.3.8. Учет разукрупнения объектов основных средств

При разукрупнении Обществом (выделение из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объектов основных средств вновь выявленным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера.

Основанием для проведения разукрупнения объектов основных средств является перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению, утвержденный организационно-распорядительным документом Общества.

На основании расчетов о разделении стоимости основного средства, составленных соответствующими производственными подразделениями и подразделениями ответственными за управление имуществом Общества и одобренных рабочими инвентаризационными комиссиями Общества, постоянно действующей инвентаризационной комиссией устанавливается новая первоначальная (восстановительная) стоимость и остаточный срок использования выделяемых объектов.

Расчет стоимости осуществляется исходя из:

- размеров площади (в части зданий и сооружений);
- доли их стоимости в стоимости основного объекта согласно проектно-сметной документации на его строительство (в части оборудования);
- стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, представленных независимым оценщиком;
- другими обоснованными методами.

3.4. Учет оборудования, требующего монтажа

Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке».

При передаче оборудования в монтаж подрядным организациям оформляется акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15).

Смонтированное оборудование, переводится со счета 07 «Оборудование к установке» на счет 08 «Строительство объектов основных средств» на основании информации о фактически завершенном монтаже в акте о приемке выполненных работ (унифицированная форма № КС-2) (далее – форма №КС-2).

Затраты по перемещению оборудования, требующего монтажа между подразделениями Общества или с баз хранения с доставкой до центрального склада (приобъектного склада, либо до объекта строительства) , учитываются на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке» счета 16 «Отклонение в стоимости» с последующим списанием на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» при фактически завершенном монтаже.

3.5. Учет амортизации основных средств

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и месячной нормы амортизации, исчисленной по формуле:

$K = 1 / n$, где

n - срок полезного использования амортизируемого объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Установленные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 коэффициенты к нормам амортизационных отчислений применяются в бухгалтерском учете в отношении объектов основных средств, приобретенных до 31 декабря 2001 года (включительно).

При применении линейного способа начисления амортизации повышающие (понижающие) коэффициенты к нормам амортизационных отчислений не применяются.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств (включая основные средства после реконструкции и модернизации) 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. В аналогичном порядке начисляется амортизация по объектам основных средств, находящимся в запасе (резерве).

При решении вопроса о направлении списания сумм начисленной амортизации по фактически не используемым в производственной деятельности основным средствам Общества необходимо учитывать, что если необходимость приобретения запасного (резервного) основного средства вызвана технологическими особенностями производства, например, Общество приобретает оборудование, предназначенное для бесперебойной работы основного производства, то по таким объектам сумма начисленной амортизации признается расходом по обычным видам деятельности.

Необходимым условием начала начисления амортизации по объектам основных средств является готовность объекта и принятие его к учету в качестве основного средства (т.е. выполнение условий, определенных абзацем вторым раздела 3.1 настоящего Документа).

Амортизационные отчисления по объекту основного средства прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация не начисляется:

- по объектам основных средств, переведенным на консервацию сроком более 3 месяцев по решению Президента Общества, либо лиц, уполномоченных на это Обществом. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала консервации;
- по объектам основных средств, подлежащим реконструкции или модернизации сроком более 12 месяцев. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции или модернизации;
- по объектам ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и т.д.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, приобретенным до 01.01.2006 г., сумма износа учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

По объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, приобретенным после 01.01.2006 г., начисляется амортизация в общеустановленном порядке. При этом расходы по амортизации этих объектов относятся к расходам по обычным видам деятельности Общества.

Первоначальная стоимость объектов основных средств (в том числе временных (титульных, не титульных) сооружений и приспособлений, которые учитываются в составе основных средств) погашается посредством начисления амортизационных отчислений линейным способом.

3.5.1. Амортизация основных средств после их восстановления

В случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств изменение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств, производится на дату подписания акта формы № ОС-3.

Если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств, то в этих случаях к остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) объекта основных средств прибавляется сумма расходов, связанных с достройкой (дооборудованием,

модернизацией, реконструкцией или техническим перевооружением) этого объекта, и определяется его первоначальная (восстановительная) стоимость.

Срок полезного использования объекта пересматривается в порядке, определенном разделом 3.3.7 настоящего Документа на момент изменения восстановительной стоимости объекта.

Выявленное изменение срока полезного использования основного средства признается изменением оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008.

Срок полезного использования может быть увеличен в пределах сроков, установленных для соответствующей амортизационной группы.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) остаточная стоимость не равна нулю и не достигнут максимальный срок полезного использования, срок полезного использования после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) устанавливается по решению уполномоченной Комиссии Общества.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) остаточная стоимость равна нулю и достигнут максимальный срок полезного использования, после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) срок полезного использования устанавливается уполномоченной Комиссией.

Если в результате достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств срок полезного использования не увеличивается, в бухгалтерском учете при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

По объектам ОС, стоимостью менее установленного лимита, которые были приняты в состав ОС (до 01.01.2011) изменение первоначальной стоимости при реконструкции, модернизации определяется аналогично другим объектам ОС.

3.6. Учет консервации основных средств

Объекты основных средств, не используемые в хозяйственной деятельности подразделений Общества либо по сезонному признаку, могут переводиться на условия консервации на неиспользуемый период.

Консервация объектов основных средств производится в соответствии с требованиями по консервации, установленными соответствующими законодательными и отраслевыми нормативными актами.

Решение о консервации промышленных объектов основных средств принимается Комиссией по каждому инвентарному объекту либо по имущественному комплексу. Перевод объектов основных средств на условия консервации производится на основании организационно-распорядительного документа Общества.

В случае консервации объекта основных средств на срок более трех месяцев, в бухгалтерском учете амортизация не начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода объекта на условия консервации.

На период нахождения объекта основных средств на консервации продлевается срок его полезного использования, если продолжительность консервации составляет свыше трех месяцев.

Расходы, связанные с выполнением работ по переводу на консервацию объектов основных средств (в том числе скважин), находящихся в процессе эксплуатации, отражаются в составе расходов на ремонт основных средств.

Расходы на содержание объектов основных средств (в том числе скважин), переведенных на условия консервации, а также расходы, связанные с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

3.6.1. Учет консервации скважин

Консервация скважин осуществляется в соответствии с Инструкцией о порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов, утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.2002 N 22 (зарегистрированной в Минюсте России 30.08.2002 за N 3759), и иными нормативными актами.

Консервация скважин производится в процессе строительства, после его окончания и (или) в процессе эксплуатации.

Консервацию скважин в процессе эксплуатации производят с учетом возможности повторного ввода ее в эксплуатацию или проведения в ней ремонтных или других работ. Срок консервации скважины в процессе ее эксплуатации определяется в порядке, установленном отраслевой инструкцией, и устанавливается распорядительным документом по каждой скважине.

Предусмотренное проектом сезонное прекращение работы скважины консервацией не признается.

Консервацией скважины, находящейся в процессе строительства, признается консервация скважины или части ствола скважины в период ведения строительно-монтажных работ на соответствующем объекте либо при строительстве скважин кустовым способом.

Консервации подлежат все категории скважин, законченных строительством, на срок до их передачи подрядчиком для дальнейшей организации подразделениями Общества добычи нефти (газа), эксплуатации подземных хранилищ (месторождений теплоэнергетических, промышленных минеральных и лечебных вод), закачки воды в соответствии с проектной документацией, строительства системы сбора и подготовки нефти, газа, воды.

Срок консервации скважины в процессе ее эксплуатации определяется в порядке, установленном отраслевой инструкцией, и устанавливается в приказе по каждой скважине.

В состав расходов по консервации эксплуатационной скважины включаются расходы, связанные непосредственно с выполнением работ, включая расходы:

- оформление документации по переводу скважин на консервацию, согласование их с государственными органами и иными организациями;
- по подготовке объекта к консервации, включая ремонтно-восстановительные работы на объекте;
- непосредственно по консервации скважины;
- по обеспечению охраны объекта и контроля за устьем скважины, переведенной на условия консервации.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации нефтяных и газовых скважин, находящихся в процессе строительства или числящихся в составе капитальных вложений (на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»), а также расходы по их расконсервации включаются в стоимость объекта строительства.

Расходы, связанные с выполнением работ по переводу на консервацию скважин, находящихся в эксплуатации, отражаются в составе расходов на ремонт основных средств.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации (расконсервации) скважин, полученных во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, учитываются в составе прочих расходов.

Расходы, связанные с консервацией скважины в случае аварийного прорыва или иных чрезвычайных ситуаций, также учитываются в составе прочих расходов.

По окончании работ по консервации объекта составляется акт по установленной форме.

В состав расходов, связанных с содержанием скважин в период консервации, включаются:

- амортизация скважин, в случае, если срок консервации составляет не более трех месяцев;
- расходы по контролю технического состояния скважин, который проводится не реже одного раза в квартал;
- расходы на ремонт скважины в период консервации;

– иные виды расходов.

В состав расходов по расконсервации скважин включаются расходы, связанные с выполнением работ, а именно:

– по установке штурвалов на задвижки фонтанной арматуры; по разгерметизации патрубка и установке манометров;
– по снятию заглушки с фланцев задвижек; по гидроиспытанию фонтанной арматуры; по промывке скважины;
– по допуску колонны НКТ до заданной глубины с последующим ее освоением и вводом в эксплуатацию после оборудования устья;
– по разбуриванию цементного моста при наличии его в скважине, и т.п.

Расходы, связанные с содержанием переведенных на условия консервации скважин, а также с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По скважинам, полученным во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, в состав расходов, связанных с содержанием скважин в период консервации, включаются:

– арендные платежи;
– расходы по контролю технического состояния скважин (который проводится не реже одного раза в квартал);
– расходы на ремонт скважины в период консервации;
– иные виды расходов.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации (расконсервации) скважин, полученных во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Временная приостановка деятельности объектов основных средств (в том числе скважин) может быть осуществлена без консервации в связи с возникшими экономическими причинами (отсутствием спроса на сырье и т.п.) при условии выполнения мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, охраны недр и окружающей среды на весь срок приостановки.

Расходы, связанные с выполнением работ по временной приостановке скважин (без консервации скважин) сроком до шести месяцев, включая расходы по согласованию с территориальными органами Ростехнадзора России, а также расходы, связанные с содержанием скважин на весь срок приостановки, отражаются в составе прочих расходов.

3.6.2. Учет консервации лицензионного участка (месторождения)

Консервация лицензионного участка (месторождения) осуществляется в соответствии с Законом РФ «О недрах».

В соответствии с приложением 1 ФЗ "О промышленной безопасности опасных производственных объектов" объекты, на которых ведутся горные работы, относятся к категории опасных производственных объектов, в число которых включаются карьеры.

Консервация горных выработок и иных сооружений, связанных с пользованием недрами, осуществляется за счет средств пользователя недр.

Консервация объекта производится по проектам с соблюдением требований промышленной безопасности, охраны недр и окружающей природной среды.

Временная приостановка деятельности объекта в связи с отсутствием спроса на добываемое сырье или иными экономическими причинами может осуществляться без консервации горных выработок на срок до 6 месяцев при условии выполнения согласованных с территориальным органом Ростехнадзора мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, охраны недр и окружающей среды на весь срок приостановки.

Консервация участка недр по добыче полезных ископаемых считается завершенным после подписания акта о консервации органами, предоставившими лицензию на пользование недрами, и органом Ростехнадзора.

Финансирование работ, связанных с консервацией участка недр, а также деятельностью комиссии по консервации объекта, осуществляется в порядке, установленном Обществом.

За дату начала консервации участка принимается дата, определенная организационно-распорядительным документом Общества.

К основным мероприятиям по подготовке к консервации относятся:

- разработка мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, безопасности населения, охраны недр и окружающей среды, зданий и сооружений;
- подготовка проектных решений по консервации участка недр;
- приемка работ по консервации объектов, находящихся в пределах границ участка недр;
- осуществление контроля за качеством проводимых работ по консервации участка недр, соблюдением проектных решений, реализацией рекомендаций экспертизы промышленной безопасности и государственной экологической экспертизы;
- подготовка актов приемки выполненных работ по консервации и проекта акта о консервации участка недр;
- подготовка предложений по использованию горных выработок, зданий, сооружений консервируемого участка недр по добыче.

Проект консервации участка недр утверждается при наличии положительного заключения государственной экологической экспертизы, экспертизы промышленной безопасности и согласования с органами Ростехнадзора.

При консервации участка недр подлинники геологической, маркшейдерской документации постоянного хранения пополняются на момент завершения работ по эксплуатации объекта и его консервации и передаются на хранение в архив по акту, за исключением геологической информации.

Акт о консервации участка недр составляется по установленной форме в 4 экземплярах с приложением следующих документов:

- актов по приемке выполненных работ по ликвидации или консервации объектов, расположенных в пределах границ консервируемого участка недр;
- актов по приемке - передаче рекультивированных земель;
- геологической и иной документации (включая экспертные заключения, технико - экономический расчет о необходимости консервации).

В проекте определяются сроки, способы и последовательность выполнения работ, связанных с консервацией участка недр

При консервации участков недр с открытым способом добычи полезных ископаемых дополнительно выполняются работы для предотвращения падения людей и животных в карьеры (разрезы), осуществляются меры, исключающие доступ посторонних лиц к полезным ископаемым.

При консервации участка недр, в составе которого имеются накопители отходов сухого складирования (отвалы, склады некондиционных полезных ископаемых и др.) проектируются и выполняются следующие работы:

- параметры накопителей сухого складирования (высота, углы откосов, ширина берм террасирования и др.) приводятся к величинам, обеспечивающим долговременную устойчивость накопителей;
- поверхность этих сооружений надежно защищается от водной и ветровой эрозии;
- основания накопителей сухого складирования защищаются от подтопления и размыва паводковыми и атмосферными водами;
- иные виды работ.

При рекультивации земель, нарушенных горными работами, наряду с другими мероприятиями предусматриваются мероприятия по защите почв от водной и ветровой эрозии, др.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с консервацией участка недр, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

3.7. Учет содержания и восстановления основных средств

3.7.1. Учет модернизации и реконструкции основных средств

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

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

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным, а также по совершенствованию общезаводского хозяйства и вспомогательных служб.

При проведении реконструкции, модернизации и технического перевооружения объекта основного средства соответствующая Комиссия Общества определяет новый срок полезного использования по этому объекту.

3.7.2. Учет текущего и капитального ремонта основных средств

Ремонт производственных зданий и сооружений представляет собой комплекс технических мероприятий, направленных на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств как здания, сооружения в целом, так и их отдельных конструкций.

К капитальному ремонту производственных зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

Расходы на ремонт (в том числе текущий, капитальный) объектов основных средств отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Расходы, связанные с временным отводом (арендой) земельных участков под капитальный ремонт объектов основных средствОбщества, включаются в состав расходов на ремонт и списываются в бухгалтерском учете в течение действия договора, но не более срока проведения ремонтных работ.

Расходы на ремонт объектов основных средств, переданных по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендатором предусмотрено возмещение указанных расходов арендодателем.

Расходы на ремонт объектов основных средств, принятых во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендодателем предусмотрено возмещение указанных расходов арендатором.

3.7.3. Учет ремонта скважин

Виды ремонтных работ и технико-технологические требования определены:

- приказом Министерства энергетики России от 24.06.2008 № 5 «Об утверждении рекомендаций по определению видов ремонтных работ в скважинах, эксплуатируемых организациями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей, газовой и нефтехимической промышленности»,
- Стандартом организации «Классификатор ремонтных работ и исследований в скважинах эксплуатационного фонда ОАО «АНК «Башнефть» СТО 00135645-236-2008 (в части, не противоречащей действующему законодательству).

Видами ремонтных работ скважин признаются:

- текущий ремонт скважин;
- капитальный ремонт скважин;
- повышение нефтеотдачи пластов и производительности скважины.

Текущим ремонтом скважины признается комплекс работ по восстановлению работоспособности внутрискважинного оборудования и работ по изменению режима и способа эксплуатации. Капитальным ремонтом скважин признается комплекс работ по восстановлению работоспособности скважин и повышению нефтеотдачи пластов, промышленной, экологической безопасности и охраны недр.

Ремонтными работами по повышению нефтеотдачи пластов и интенсификации добычи нефти признается комплекс работ осуществления технологических процессов по воздействию на пласт и прискважинную зону физическими, химическими и биохимическими и гидродинамическими методами, направленными на повышение коэффициента конечного нефтеизвлечения на данном участке залежи.

3.7.4. Учет ремонта участков трубопроводов

Работы по ремонту (текущему, капитальному и аварийному) нефте (газо) промысловых и иных трубопроводов осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ, отраслевыми нормативными правовыми актами, Стандартом организации «Эксплуатация промысловых трубопроводов ОАО АНК «Башнефть» СТО 03-191-2006 (в части, не противоречащей действующему законодательству РФ).

В состав трубопроводной системы, используемой в процессе осуществления деятельности подразделениями Общества, входят:

- трубопроводы, связанные с технологией разработки лицензионных участков (месторождений), включая промысловые трубопроводы (нефтепроводы, газопроводы, водоводы, ингибиторопроводы); технологические трубопроводы;
- трубопроводы, связанные с технологиями производства промышленной продукции.

По каждому трубопроводу должна комплектоваться техническая и эксплуатационная документация.

К эксплуатационной документации относятся:

- исполнительная документация на проектирование и строительство,
- акты приемки объектов в эксплуатацию;
- техническая документация.

Эксплуатационная документация хранится в течение всего срока эксплуатации объекта.

Объемы ремонтных работ на трубопроводах и сроки их выполнения определяются по результатам осмотров, технического обслуживания, диагностических обследований и ревизий и отбраковки с приложением выкопировки из схем трубопроводов; по прогнозируемым режимам транспортировки, установленным предельным рабочим давлениям; в соответствии с местными условиями и требованиями безопасности.

Текущий ремонт осуществляется в период эксплуатации трубопровода и включает работы по предупреждению преждевременного износа линейной части и сооружений трубопровода, по устранению мелких повреждений и неисправностей.

Текущий ремонт трубопроводов подразделяется на:

- профилактический ремонт, объем и сроки выполнения которого планируются заранее;
- непредвиденный ремонт, направленный на устранение выявленных в процессе эксплуатации неисправностей и выполняемый в срочном порядке.

При текущем ремонте устраняются все дефекты, выявленные в результате проведения работ по техническому обслуживанию трубопроводов.

При текущем ремонте надземных (подземных, наземных) трубопроводов производятся следующие виды работ:

- работы, выполняемые при техническом обслуживании трубопровода;
- устранение провиса (прогиба) трубопроводов;
- ремонт или замена креплений трубопровода, устранение повреждений опор;
- окраска трубопроводов и арматуры (по мере необходимости);
- очистка, ремонт и замена арматуры и компенсаторов от грязи и ржавчины;
- восстановление или замена настенных знаков;
- проверка герметичности всех сварных, резьбовых и фланцевых соединений;
- устранение утечек газа;
- устранение закупорок трубопровода и арматуры;
- устранение механических повреждений труб трубопровода;
- восстановление обвалования наземных трубопроводов, засыпка подземного
- трубопровода до проектных отметок в случае размыва, эрозии, оползней грунта;
- ремонт отдельных мест повреждений изоляционных покрытий трубопроводов;
- восстановление постели подводных переходов, футеровки труб, засыпка размытых участков прокладки трубопроводов и восстановление пригрузов;
- устранение перекосов, оседаний и других неисправностей коверов крышек колодцев, оголовков стояков конденсатосборников и гидрозатворов;
- замена коверов и контрольных трубок;
- очистка колодцев от грязи, воды и посторонних предметов, проверка и закрепление лестниц и скоб, восстановление отдельных мест кирпичной кладки и штукатурки, заделка выбоин горловин, восстановление отмостки и гидроизоляции колодцев и т.п.;
- подготовка линейных объектов трубопровода к эксплуатации в осенне-зимний, весенний периоды;
- другие аналогичные виды работ.

Капитальным ремонтом участка трубопровода признается наибольший по объему и содержанию плановый ремонт, который проводится при достижении предельных величин износа линейной части и сооружений трубопровода и связан с полной разборкой, восстановлением или заменой изношенных или неисправных элементов трубопровода. К капитальному ремонту трубопроводов относятся такие работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей трубопроводов или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, в частности:

- подготовительные;
- все работы, выполняемые при текущем ремонте трубопроводов;
- вскрышные работы;
- замена отдельных участков трубопроводов;
- замена изоляции на отдельных участках трубопроводов;
- восстановление стенки трубы трубопровода, врезка катушек;
- установка усилительных муфт;
- вынос участков подземных трубопроводов на опоры;
- замена опор надземных трубопроводов;

- разборка и замена перекрытий, восстановление газовых колодцев (включая перекладку горловин, восстановление гидроизоляции, наращивание по высоте, смена лестниц и скоб и т.д.);
- погрузочно-разгрузочные;
- транспортные;
- земляные;
- подъемно-очистные работы (включая подъем вскрытого участка трубопровода с помощью трубоукладчика; насадку очистной машины и очистку трубы от старой изоляции; визуальный осмотр; укладку трубы на лежки, др.);
- сварочно-восстановительные;
- сборочные;
- изоляционно-укладочные;
- контроль качества работ;
- другие аналогичные виды работ.

Капитальным ремонтом линейных объектов (трубопроводов) признается изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое не влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов и при котором не требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов.

К капитальному ремонту участка трубопровода относятся:
наибольший по объему и содержанию плановый ремонт, который проводится при достижении предельных величин износа линейной части и сооружений трубопровода и связан с полной разборкой, восстановлением или заменой изношенных или неисправных элементов трубопровода;
работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей трубопроводов или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, в объеме не более 20 процентов от протяженности действующего парка трубопроводов, состоящего на балансе соответствующего подразделения Общества. работы по замене участков трубопровода трубами соответствующего либо меньшего диаметра.

При выполнении капитального ремонта трубопроводов необходимо учитывать следующие особенности:

- замена участков трубопровода трубами большего диаметра в случаях изменения технологического назначения трубопровода (включая перевод трубопровода из одной категории в другую), либо повышения нагрузок (в том числе увеличения производственных мощностей) и (или) возникновения других новых качеств, осуществляется за счет средств на капитальное строительство;
- при капитальном ремонте трубопроводов не допускаются изменения координат начального и (или) конечного пункта присоединения соответствующего трубопровода к сети, то есть трассы трубопровода.

По участкам трубопроводов, переданным во временное пользование (временное владение и пользование) по договорам аренды, условия выполнения ремонтных работ определяются договором.

Аварийный ремонт трубопроводов проводится при ликвидации отказов, вызванных нарушением герметичности трубопровода, его закупоркой либо неисправностью запорной или регулирующей арматуры.

Расходы, связанные с выполнением работ по аварийному ремонту трубопроводов, учитываются в составе прочих расходов.

3.7.5. Учет ремонта автомобильного транспорта

Правила эксплуатации автомобильного транспорта определены нормативными актами Министерства транспорта РФ.

Расходы на ремонт автомобильного транспорта учитываются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, «Расходы организации» ПБУ 10/99 с учетом отраслевых особенностей, определенных нормативными актами Министерства транспорта РФ.

По автомобильному транспорту, переданному во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, расходы на ремонт (капитальный, текущий), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором предусмотрены условия возмещения указанных расходов арендодателем.

В случаях дорожно-транспортного происшествия, расходы на ремонт автомобильного транспорта возмещаются страховой организацией в рамках договора КАСКО и (или) ОСАГО в установленном законом порядке.

При этом в бухгалтерском учете расходы на ремонт списываются в состав прочих расходов с отражением на субсчете 91.02 «Прочие расходы». Сумма начисленного страхового возмещения относится в состав прочих доходов с отражением по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы».

3.7.6. Учет гидравлического разрыва пласта в скважинах

Разрыв пласта гидравлический применяется для улучшения проницаемости пород в прискважинной зоне пласта и повышения дебитности и приемистости скважин.

ГРП применяют также при большом радиусе загрязнения прискважинной зоны пласта.

Под разрывом пласта гидравлическим понимается расширение существующих в породе трещин и создание новых трещин в прискважинной зоне пласта путем закачки в него рабочего флюида под избыточным давлением.

Гидравлический разрыв пласта проводится по утвержденному на текущий год плану Общества.

В состав расходов по ГРП включаются расходы, связанные с:

- проведением комплекса гидродинамических и геофизических исследований перед выполнением ГРП;
- выполнением подготовительных операций, включающих спуск и посадку пакера, установку арматуры, др.;
- транспортировкой материалов, оборудования, используемых при ГРП, до соответствующего объекта;
- расстановкой наземного оборудования, проверкой и опрессовкой всех трубопроводов и пакера, контролем технологических свойств жидкостей, др.;
- иные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта.

3.7.6.1. Учет гидравлического разрыва пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП до введения в эксплуатацию разведочной (поисковой, оценочной) скважины учитываются в составе стоимости данной скважины.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП введенной в эксплуатацию разведочной (поисковой, оценочной) скважины в период выполнения этапов геологоразведочных работ, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП разведочной (поисковой, оценочной) скважины с целью доразведки введенного в эксплуатацию и промышленно освоенного лицензионного участка (месторождения), включаются в состав расходов по обычным видам

деятельности в сумме фактически произведенных затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Лицензионным участком (месторождением), введенным в эксплуатацию и промышленно освоенным, признается участок недр, на территории которого Обществом стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых.

3.7.6.2. Учет гидравлического разрыва пласта эксплуатационной скважины

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП в период строительства эксплуатационной скважины (до ввода объекта в эксплуатацию), учитываются в составе капитальных вложений и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, числящейся в группе объектов основных средств в эксплуатации, признаются расходами на ремонт объектов основных средств с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, переведенной на условия временной консервации на срок менее трех месяцев, признаются расходами на ремонт объектов основных средств и отражаются в сумме фактически произведенных затрат в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором произведены.

Расходы, связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта эксплуатационной скважины, переведенной на условия консервации на срок более трех месяцев, признаются прочими расходами.

3.7.7. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные основные средства

Для целей бухгалтерского учета в составе основных средств учитываются капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений – это капитальные вложения, которые невозможно отделить от объекта аренды без существенного нарушения его качественных характеристик и возможностей эксплуатации.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств учитываются в составе основных средств с момента принятия объекта к учету.

В зависимости от содержания договора аренды возможны следующие варианты отражения указанных результатов в учете:

Таблица 11. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные основные средства

Условия договора аренды	Порядок отражения в учете
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений: 1) отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; 2) начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; 3) списать арендатором суммы капитальных вложений в форме неотделимых улучшений при их передаче арендодателю. 4) произвести зачет стоимости капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в счет арендной платы (в случае наличия в договоре аренды условия о зачете).

Условия договора аренды	Порядок отражения в учете
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем по окончанию договора аренды	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств. По окончанию действия договора аренды неотделимое улучшение продается арендодателю: 1) отразить списание остаточной стоимости реализованного объекта основных средств; 2) отразить стоимость реализации объекта основных средств; 3) отразить сумму НДС, начисленного при реализации основного средства.
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта не подлежат компенсации арендодателем	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств. По окончанию действия договора аренды неотделимое улучшение безвозмездно передается арендодателю: 1) отразить списание остаточной стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств; 2) отразить сумму НДС, начисленную при безвозмездной передаче (НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта).

3.8. Учет отдельных видов основных средств

3.8.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг

3.8.1.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг на складе

Бухгалтерский учет приобретенных от поставщиков НКТ, НШ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.

НКТ (насосные штанги), хранящиеся на складах (базах хранения), учитываются на счете учета материалов.

Бухгалтерский (оперативный) учет наличия и движения НКТ в качестве материалов на складе ведется в двух единицах измерения: по теоретической или фактической массе (в тоннах), фактической длине (в метрах); в комплекте основных средств – в метрах.

Бухгалтерский учет наличия и движения насосных штанг осуществляется в двух единицах измерения: в количественном измерении (в штуках), по фактической длине (в метрах).

Поступление новых НКТ (НШ) на центральный склад подразделения Общества отражается в бухгалтерском учете на субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

Фактической стоимостью НКТ (НШ), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение относятся:

- стоимость приобретения активов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению приобретенных товарно-материальных ценностей до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Общества целях;
- иные расходы на приобретение.

В состав транспортно-заготовительных расходов включаются:

- расходы по погрузке товарно-материальных ценностей в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате сверх цены этих товаров по договору;
- суммы (в том числе вознаграждения), уплачиваемые сторонним организациям за информационные, консультационные, посреднические и иные услуги, связанные с приобретением;

- таможенные пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением товара;
- затраты, связанные с хранением товарно-материальных ценностей на базах хранения, включая суммы, уплачиваемые сторонним организациям за прием, хранение и отпуск товара, оказываемые организацией - хранителем по договору;
- затраты, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретаемых товаров посредством проведения визуального, измерительного методов контроля;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Полная фактическая себестоимость приобретения НКТ (НШ) включает затраты на приобретение, сформированные в бухгалтерском учете на субсчетах:

- 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы»;
- 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;
- 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Расходы по футеровке и антикоррозийному покрытию насосно-компрессорных, а также расходы, связанные с оборудованием насосных штанг скребками (центраторами), признаются расходами по их доведению до состояния, пригодного к использованию в предусмотренных в подразделениях Общества целях, и отражаются на субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы».

На субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» отражаются суммы транспортно-заготовительных и иных расходов на приобретение товарно-материальных ценностей, возникающие после принятия активов к бухгалтерскому учету из-за несвоевременного поступления первичных учетных документов.

На данном субсчете отражаются суммы расходов, предъявленных организациями – хранителями по договору складского хранения (включая расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству товаров посредством проведения визуального, измерительного контроля).

На субсчете 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, бурильных труб, насосных штанг посредством проведения инструментального контроля их качества.

Использование НКТ (НШ) осуществляется строго в пределах, установленных по соответствующему подразделению Общества планов.

После окончания работ (по освоению скважин, работ по подземному или капитальному ремонту скважин, др.) оставшиеся после спуска в скважину НКТ (НШ) должны возвращаться на склад (трубную базу) с оформлением первичных учетных документов, если иное не предусмотрено договором.

Ответственность лиц за нерациональное использование НКТ (насосных штанг) устанавливается договором.

3.8.1.2. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг в эксплуатации

Бухгалтерский учет наличия и движения введенных в эксплуатацию комплектов НКТ (комплектов ШН) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/ 01, утвержденного Приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001 г.

Отпуск НКТ (НШ) осуществляется со склада подразделения Общества.

При передаче НКТ (НШ) в эксплуатацию внутри одного подразделения Общества оформляется требование-накладная (форма № М-11).

Передача НКТ (НШ) сторонним организациям без передачи права собственности на них осуществляется в строгом соответствии с планами сдачи объектов либо программой выполнения работ с оформлением накладной на отпуск материалов на сторону (формы № М-15).

В бухгалтерском учете стоимость НКТ (НШ), переданных подрядчику без передачи права собственности на них, переносится на специальный субсчет 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы».

Списание их стоимости отражается с кредита субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с дебетом счетов, определяемых в зависимости от направления их использования.

Списание стоимости НКТ (НШ), переданных подрядчику без передачи права собственности на них, производится на основании отчета о расходе основных материалов (формы № М-29), представленного подрядчиком в порядке и сроки, установленные договором. При этом в отчете об использовании НКТ подрядчиком должны быть приведены данные об использовании НКТ в разрезе проведенных операций, а именно:

- количество НКТ, использованное для спуска в скважину;
- количество НКТ, использованное для производственно-технических нужд при освоении, подземном и капитальном ремонте скважин в качестве специального оборудования;
- количество НКТ, возвращенное на склад подразделения Общества, если иное не предусмотрено договором.

В состав объектов основных средств зачисляются комплекты НКТ (комплекты НШ) по первоначальной стоимости на дату ввода их в эксплуатацию.

Фактическая стоимость НКТ (НШ), предназначенных для спуска в скважину, списывается с кредита счетов 10 «Материалы» (субсчет 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»), 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (субсчетов 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества», 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль») в корреспонденции с дебетом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На дату ввода комплекта НКТ (комплекта НШ) в эксплуатацию в бухгалтерском учете производится запись с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные материалы».

Комплекты НКТ признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в лифтовой подвеске скважины.

Комплекты НШ признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в колонне скважины.

На дату ввода комплекта НКТ (комплекта ШН) в эксплуатацию оформляется акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1), где на основе точного замера отражается полная характеристика комплекта НКТ (комплекта НШ) с указанием длины колонны с полной характеристикой секций и типоразмеров НКТ (НШ), входящих в эту колонну.

В бухгалтерском учете инвентарным объектом признается комплект всех НКТ (комплект всех НШ) одного типоразмера, с одинаковым сроком полезного использования, закрепленных в лифтовую подвеску (колонну), представляющих собой единое целое и предназначенных для эксплуатации конкретной скважины. Каждому комплекту НКТ (комплекту НШ), спущенному в скважину, присваивается инвентарный номер.

При наличии нескольких инвентарных номеров (с одинаковым сроком полезного использования) в одном комплекте, все объекты основных средств группируются в один объект «комплект НКТ» («комплект НШ») с присвоением одного инвентарного номера и с

суммированием показателей (первоначальной стоимости, месячной нормы амортизации) по ранее введенным инвентарным объектам.

Операции по движению (поступлению, внутреннему перемещению, выбытию) комплектов НКТ (комплектов НШ) оформляются первичными учетными документами по учету объектов основных средств.

Комплекты НКТ (комплекты НШ) в эксплуатации включаются во вторую амортизационную группу (код ОКОФ 14 292 80 50) со сроком полезного использования свыше двух лет до трех лет включительно.

Срок полезного использования устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной Оператором ПИК по соответствующему подразделению Общества.

Работы по замене и (или) восстановлению в комплекте отдельных НКТ (НШ) в скважине, включаются в комплекс ремонтных работ скважинного оборудования (пункт 3.2 «Рекомендаций по определению видов ремонтных работ в скважинах, эксплуатируемых организациями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей, газовой и нефтехимической промышленности», утвержденных Приказом Министерства энергетики РФ от 24.06.2008 № 5).

В бухгалтерском учете списание стоимости новых НКТ (НШ), использованных с целью замены и (или) восстановления в комплекте НКТ (НШ), в бухгалтерском учете отражается по дебету субсчета 23.48 «Производство капитального ремонта скважин» либо 23.49 «Производство подземного ремонта скважин» или относятся на увеличение первоначальной стоимости комплекта.

Данные результатов списания НКТ вносятся в инвентарную карточку (книгу) объекта, объектов и группового учета объектов основных средств (формы № ОС-6, ОС-6а, ОС-6б).

В отношении количества снятых с лифтовой подвески (колонны) НКТ (ШН) оформляется акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, по форме № М-35.

НКТ, предназначенные для использования в процессе освоения, подземного и капитального ремонта скважин, в том числе при проведении соляно - кислотных обработок, учитываются как специальное оборудование.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

Единицей бухгалтерского учета НКТ как специального оборудования является номенклатурный номер.

Срок полезного использования НКТ, предназначенных для использования в качестве специального оборудования, устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной по соответствующему подразделению Общества в установленном порядке.

Выбытие НКТ имеет место в случаях продажи, списания в случае физического износа и т.д.

Ликвидация (частичная ликвидация) НКТ (НШ) осуществляется в случаях:

- уменьшения длины НКТ при передаче в ремонт. Данная операция отражается на основании Акта обследования технического состояния объекта основных средств и Акта на списание объектов основных средств (форма № ОС - 4);
- до истечения нормативного срока эксплуатации, если данную группу НКТ использовать в дальнейшем не представляется возможным по прямому назначению. Списание осуществляется на основании Акта о списании групп объектов основных средств (форма № ОС-4б);
- по окончании нормативного срока эксплуатации в случае невозможного использования НКТ по прямому назначению. Списание осуществляется на основании Акта о списании групп объектов основных средств (форма № ОС-4б).

3.9. Учет выбытия основных средств

Стоимость объекта основного средства, который выбывает или не способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Передача объектов основных средств по внутрихозяйственному обороту выбытием не признается.

3.9.1. Учет ликвидации, частичной ликвидации основных средств

При ликвидации предприятий, зданий, строений, сооружений и иных объектов, в процессе эксплуатации которых образуются отходы, должны быть соблюдены экологические, санитарные и иные требования охраны окружающей среды и иметься в наличии техническая и технологическая документация об использовании, обезвреживании образованных отходов.

Ликвидация опасных производственных объектов осуществляется при наличии положительного заключения экспертизы промышленной безопасности проектной документации на ликвидацию, утвержденного федеральным органом исполнительной власти в области промышленной безопасности, или его территориальным органом.

Расходы, связанные с ликвидацией объектов основных средств, учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания акта выполненных работ по ликвидации объекта.

Расходы по демонтажу выводимых из эксплуатации и (или) предназначенных для ликвидации объектов основных средств списываются в состав прочих расходов на дату оформления акта о приемке-передаче результатов выполненных работ по демонтажу.

Остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Материалы, бывшие в употреблении, полученные от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию объектов основных средств, приходуются по рыночной стоимости с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.9.1.1. Учет частичной ликвидации основных средств

Частичная ликвидация объекта основных средств осуществляется с соблюдением правил, установленных при выбытии объектов основных средств.

При частичной ликвидации (демонтаже) отражается выбытие части объекта основного средства и изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету

Ликвидируемая доля определяется в процентном отношении, с учетом которой исчисляется первоначальная (остаточная) стоимость и начисленная амортизация, в части, приходящейся на ликвидируемую часть объекта основных средств.

В оставшейся части основного средства амортизация продолжает начисляться в общеустановленном порядке исходя из остаточной (скорректированной на стоимость ликвидированной части) стоимости объекта.

Частичная ликвидация возможна при выполнении работ по реконструкции. В этом случае остаточная (скорректированная на стоимость ликвидированной части) стоимость объекта увеличивается на стоимость его реконструкции.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от частичной ликвидации объектов основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (пункт 31 ПБУ 6/01).

По исходному объекту сохраняется наименование, инвентарный номер и инвентарная карточка ОС-6, в которой отражается изменение его первоначальной стоимости и накопленной амортизации.

3.9.1.2. Учет ликвидации скважин

Ликвидация скважин осуществляется в соответствии с проектной документацией, структура и состав которой должны соответствовать действующим нормативным требованиям.

Основанием для списания с бухгалтерского учета ликвидированной скважины (в том числе отдельной ее части) либо группы скважин является приказ руководителя Общества или лица, на это уполномоченного Обществом, в порядке, установленном действующим законодательством.

Существенными элементами распорядительной части приказа о ликвидации скважины (группы скважин) являются:

- категория скважины;
- номер скважины;
- наименование месторождения, на территории которого находится ликвидируемый объект;
- номер лицензии на пользование недрами;
- перечень статей списываемых расходов (без указания сумм расходов).

В распорядительную часть приказа могут быть введены другие данные, необходимые для решения вопросов, связанных с ликвидированным объектом.

Ликвидация скважины (группы скважин) считается завершенной после завершения работ по ее ликвидации и подписания ФСЭТАН России акта о ликвидации скважины.

Приказ о ликвидации скважины (группы скважин) должен издаваться в срок, не позднее последнего дня месяца, в котором подписан акт о ликвидации объекта.

Примечание: Копия приказа о ликвидации непродуктивной скважины как объекта незавершенного строительства, заверенная в установленном порядке, представляется в налоговый орган в порядке уведомления о своем решении в отношении каждой скважины в сроки, установленные статьей 261 НК РФ.

В бухгалтерском учете ликвидированные скважины продолжают учитываться на забалансовом счете 012 «Ликвидированные скважины» в количественном измерении.

Счет 012 «Ликвидированные скважины» предназначен для обобщения информации о наличии и движении ликвидированных скважин за период деятельности ОАО АНК «Башнефть», находящихся в пределах границ горных отводов участков недр, разрабатываемых Обществом в соответствии с законодательством РФ о недропользовании.

Аналитический учет по счету 012 «Ликвидированные скважины» ведется по каждой скважине и местам их нахождения.

Ликвидированная скважина снимается с забалансового учета на момент списания ее как объекта контроля технического состояния.

Работы по ликвидации скважин должны производиться при условии согласования ФСЭТАН плана работ по ликвидации скважин.

В состав расходов по ликвидации скважины (группы скважин) включаются расходы, связанные с:

- составлением проектов (смет и т.п.) на ликвидацию скважины (группы скважин);
- проведением промышленной, экологической и иных видов экспертиз проектов на ликвидацию объекта, а также с проведением экологического аудита проектов;
- согласованием проектов, планов работ и иных видов документации, связанных с ликвидацией объектов, с территориальными органами ФСЭТАН России, иными государственными органами и (или) специализированными организациями, а также с получением от них заключений, постановлений и т.п.;

- сбором общественного мнения по вопросам, связанным с ликвидацией объектов на их территории;
- выполнением работ по ликвидации скважины (группы скважин):
- затраты на приобретение (создание) сырья и (или) материалов, используемых в процессе проведения работ по ликвидации объектов;
- стоимость работ (услуг), выполненных подразделениями Общества в рамках действующих внутрихозяйственных отношений;
- проведением природоохранных мероприятий, включая расходы по захоронению (уничтожению) опасных отходов, очистке сточных вод, формированию санитарно-защитных зон и другие аналогичные расходы;
- рекультивацией земельных участков, на которых расположены ликвидируемые объекты;
- иные виды расходов, непосредственно связанных с ликвидацией скважины (группы скважин).

Расходы, связанные с ликвидацией скважины (группы скважин), учитываются в составе прочих расходов.

В бухгалтерском учете стоимость ликвидируемой скважины (группы скважин) списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту соответствующего счета 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (при списании объекта незавершенного строительства) в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания приказа о ликвидации объекта.

Расходы, связанные с предотвращением и ликвидацией аварий, возникших в процессе проведения работ по ликвидации скважины (группы скважин), учитываются в составе прочих расходов.

Расходы, связанные с осуществлением контроля технического состояния ликвидированных скважин на эксплуатируемых месторождениях, выполнением в пределах границ горного отвода ремонтных и иных видов работ (в том числе при обнаружении неисправностей и нарушений требований охраны недр) на ранее ликвидированных объектах, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности как расходы на природоохранные мероприятия. Выполнение работ по возврату скважины из ликвидации увеличивает первоначальную стоимость скважины.

При возникновении работ, связанных с восстановлением ранее ликвидированных скважин, в бухгалтерском учете производятся записи по восстановлению скважины как объекта основных средств с оформлением первичной учетной документации в установленном порядке, а именно:

- восстанавливается в составе объектов основных средств инвентарный номер по скважине;
- на основании данных бухгалтерского учета (первичной учетной документации), приказов и других документов восстанавливается остаточная стоимость ликвидированной скважины в следующем порядке:

Таблица 12. Порядок операций по восстановлению остаточной стоимости скважины

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Восстанавливается первоначальная стоимость, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.01	01.90
2	Восстанавливается сумма амортизации, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.90	02.01
3	Одновременно отражается доход	01.90	91.01

Расходы, связанные с выполнением работ по возврату скважины из ликвидации, отражаются в бухгалтерском учете в составе вложений во внеоборотные активы с последующим увеличением первоначальной стоимости актива.

По скважинам, возвращаемым из ликвидации, оформляется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3).

4. УЧЕТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

4.1. Определение объекта учета

Учет затрат по капитальным работам ведется по каждому объекту учета на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объектом учета является объект строительства, под которым понимается актив/группа активов в соответствии с проектно-сметной документацией. При этом необходимым условием для отражения в учете объектов строительства должна быть возможность последующего принятия объекта капитального строительства в качестве объекта основных средств согласно ОКОФ.

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах, расходах и финансовых результатах Общества по договорам строительного подряда при условии, если длительность выполнения последних составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н с изменениями и дополнениями.

Источниками финансирования вложений во внеоборотные активы в Обществе являются:

- амортизация объектов основных средств;
- нераспределенная прибыль (после налогообложения) Общества.

4.2. Учет формирования стоимости объектов капитального строительства

4.2.1. Учет капитального строительства подрядным способом

В Обществе строительство объектов основных средств осуществляется подрядным способом.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

Затраты застройщика на строительство каждого объекта складываются из расходов, связанных с его возведением (строительные работы, приобретение оборудования, работы по монтажу оборудования, прочие капитальные затраты), доведением до состояния, пригодного к эксплуатации, вводом в эксплуатацию.

Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка, и стоимость рекультивации;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;

- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам;
- компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов, заключенными по земельным участкам, занятым объектами строительства;
- расходы организации – заказчика;
- расходы на рекультивацию земель по окончании строительных работ;
- расходы заказчика-застройщика, осуществляющего подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приемку этих работ, др.;
- расходы в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям, если эти расходы возникли в период осуществления работ по капитальному строительству объекта;
- прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта.

Арендные платежи по земельному участку, полученному по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование) для строительства на нем объектов основных средств, а также расходы, связанные с отводом земельного участка, отражаются в стоимости объекта строительства в доле, приходящейся на период строительства.

С момента принятия объекта строительства в эксплуатацию расходы по землепользованию в оставшейся части, учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в установленном порядке.

Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, 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, подлежащих вводу в эксплуатацию и принятию к бухгалтерскому учету, включаются в первоначальную стоимость соответствующего объекта основных средств.

По объектам недвижимости, ранее принятым к бухгалтерскому учету и находящимся в эксплуатации, суммы расходов по вышеназванной статье учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией по этапам (части этапа) на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

Стоимость услуг организации-заказчика распределяется на объекты строительства равномерно по проценту, определенному расчетным методом как соотношение стоимости услуг по договору за месяц к сумме фактически выполненных работ по капитальному строительству за месяц.

4.2.2 Учет затрат на возведение временных сооружений

Затраты по возведению временных нетитульных сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству

основного объекта на субсчете 08.3 «Строительство объектов основных средств (без бурения)» по каждому временному сооружению.

По окончанию работ, готовые к эксплуатации временные, титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Расходы, связанные с ликвидацией временных титульных объектов, включаются в стоимость строительства основного объекта.

Устройство подъездных путей до объекта строительства (ответвление от магистральных и общепромысловых дорог) независимо от их протяженности не рассматривается как временные сооружения.

Затраты на устройство подъездных путей к конкретному объекту строительства включаются в затраты на строительство соответствующего объекта строительства.

Если затраты на эти цели не предусмотрены проектно-сметной документацией на строительство объекта, то их возведение отражается в общем порядке, как по отдельным объектам строительства.

4.2.3 Учет пусконаладочных работ

Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «вхолостую», включаются в стоимость объекта строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов с подрядчиками.

Пусконаладочными работами «вхолостую» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей индивидуальному опробованию вмонтированного оборудования.

Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «под нагрузкой», признаются расходами по обычным видам деятельности по статье «расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов».

Пусконаладочными работами «под нагрузкой» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей комплексному опробованию всех машин и механизмов (пробная эксплуатация), в том числе с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции.

Работы по вводу скважины в эксплуатацию после бурения, выполняемые в процессе проведения капитального строительства скважин, признаются пусконаладочными работами «под нагрузкой».

4.2.4 Учет капитализации процентов в стоимость капитального строительства

Одним из видов затрат, капитализируемых в стоимости стоящихся объектов ОС являются расходы по кредитам и займам, предназначенным для финансирования такого строительства.

Капитализация процентов по капитальным вложениям производится при наличии следующих условий:

– по своему характеру объекты капитальных вложений относятся к инвестиционным активам;

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете. При этом расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете в соответствии с принципом начисления, т.е. независимо от факта оплаты;
- проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете (осуществляется начисление процентов);
- фактически начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

При соблюдении вышеуказанных условий капитализация процентов производится ежемесячно (т.е. равномерно независимо от условий предоставления кредита (займа)), а также при погашении кредита (займа) в соответствии с принципом начисления.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредита (займа), полученные на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Расходы по полученным кредитам и займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и изготовления инвестиционного актива на срок, превышающий три месяца, капитализация процентов по полученным займам и кредитам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива капитализация процентов по полученным займам и кредитам возобновляется с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Если приостановка осуществляется в связи с обычными сезонными факторами (весенняя распутица, паводок и т.п.), то капитализация не прекращается. Не считается приостановкой работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

Расходы по процентам и займам перестают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло первое из следующих событий:

- прекращено приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива;
- инвестиционный актив начал использоваться, несмотря на незавершенность работ по его приобретению, сооружению и (или) изготовлению.

По объектам завершенного капитального строительства, переведенным на счет 08.16 «Законченные строительством объекты», проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), списываются в состав прочих расходов с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершено капитальное строительство по этому объекту.

4.2.5 Учет расходов, связанных с выполнением проектно-изыскательских работ

Расходы на ПИР учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». В состав расходов на ПИР включаются расходы:

- по разработке проектно-сметной документации по объекту строительства;
- по оформлению предпроектной документации, землеустроительной документации;
- по оформлению документов по аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства.

ПИР, числящиеся в составе вложений во внеоборотные активы, инвентаризируются в общеустановленном порядке.

Если по результатам проведенной обязательной инвентаризации к годовой отчетности ЦИК признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируются капитальные вложения, сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов списывается в состав прочих расходов.

Расходы, связанные с оформлением предпроектных и иных документов по нескольким объектам строительства, распределяются между соответствующими объектами пропорционально сметной стоимости объектов.

Расходы на разработку групповых рабочих проектов на строительство куста скважин на отдельном земельном участке включаются в стоимость первой скважины, построенной по этому проекту.

Расходы на доработку групповых рабочих проектов для строительства отдельной скважины, находящейся на соответствующем участке, включаются в стоимость объекта строительства по прямому признаку.

4.2.6 Учет строительства отдельных объектов капитального строительства

4.2.6.1 Учет строительства скважин

4.2.6.1.1 Учет строительства разведочных, поисковых, оценочных скважин

Скважина разведочная предназначена для изучения месторождений и залежей с целью подготовки разведанных запасов нефти и газа по категории C_1 и получения исходных данных для составления проекта (технологической схемы) разработки данного лицензионного участка. Среди разведочных скважин по признаку продуктивности принято выделять: продуктивные и непродуктивные группы.

Назначением оценочных скважин является уточнение границ обособленных продуктивных полей и оценка выработанности отдельных участков с целью доразведки месторождения нефти и газа.

Скважина поисковая предназначена для поисков новых месторождений нефти и газа на перспективных площадях, подготовленных детальными работами к поисковому бурению, и для поисков новых залежей в пределах ранее открытых или разрабатываемых лицензионных участков недр.

Затраты, связанные со строительством (бурением) разведочной (поисковой, оценочной) скважины, первоначально отражаются (в сумме фактически произведенных затрат) на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты, связанные со строительством (бурением) продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, а также непродуктивных скважин, которые впоследствии будут ликвидированы, отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета учета вложений во внеоборотные активы отдельно по каждому объекту.

Ввод в эксплуатацию продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, созданных за счет средств Общества, отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.Первоначальной стоимостью разведочной (поисковой, оценочной) скважины

признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость разведочного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации. В состав затрат на строительство скважины среди прочих включаются следующие расходы:

- оформление земельных отводов и лесобилетов;
- строительство подъездной дороги (в случае, если она используется только для данной разведочной скважины) площадок;
- стоимость временных зданий и сооружений и их содержание, (используемых в процессе строительства скважины);
- монтаж бурового станка;
- бурение, отбор керна;
- проведение ГИС;
- испытание в открытом стволе;
- крепление колонной;
- испытание в колонне;
- рекультивация земель и сдача земель;
- прочие расходы связанные, со строительством скважины.

В разведочном бурении окончанием строительства скважины является выполнение всех работ по испытанию (апробированию) объектов, предусмотренных проектом бурения и включенных в согласованный план работ, поэтому затраты на испытание скважин также отражаются в составе затрат на строительство скважины. По мере акцепта актов на выполнение работ по строительству поисковой/разведочной скважины осуществляются записи по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

После окончания строительства скважины (или вскоре после окончания) на основании акта об апробировании скважины выносится решение о дальнейших действиях в отношении скважины.

При этом возможны три ситуации:

1. Скважина выполнила свое предназначение и подлежит ликвидации;
2. Скважина выполнила свое предназначение и, кроме того, по скважине получен промышленный приток нефти, либо она может быть использована для других целей;
3. Проведение геологоразведочных работ на эксплуатационной скважине путем выхода на новый горизонт.

Решение по каждой скважине оформляется приказом Общества после утверждения результатов разведочного бурения Территориальным агентством по недропользованию.

Ситуация 1. Скважина выполнила свое предназначение и подлежит ликвидации.

Поисковые/разведочные/оценочные скважины, выполнившие свое назначение и не давшие промышленного притока нефти, подлежат ликвидации. Затраты на ликвидацию разведочных и поисковых скважин (затраты на установку цементных мостов и прочие изоляционно-ликвидационные работы, перечень которых утвержден в соответствии с инструкцией «О порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов») учитываются в составе прочих расходов.

Ситуация 2 . Скважина выполнила свое предназначение и, кроме того, по скважине получен промышленный приток нефти, либо она может быть использована для других целей.

В случае если по разведочной/поисковой скважине получен промышленный приток нефти, либо скважина может быть использована для других целей (в качестве параметрической, наблюдательной и т.д.), затраты по бурению данной скважины формируют стоимость актива общества – эксплуатационной (параметрической, наблюдательной) скважины. При этом, в стоимость эксплуатационной (параметрической, наблюдательной) скважины включается полная сумма затрат на бурение поисковой/разведочной скважины.

Скважина и объекты, сопутствующие разведочной скважине, относятся на счет 01 «Основные средства» в качестве отдельных объектов.

4.2.6.1.2 Учет строительства эксплуатационных скважин

Скважина эксплуатационная предназначена для разработки и промышленной эксплуатации лицензионных участков недр и залежей нефти и газа. В категорию эксплуатационных скважин входят:

- добывающие скважины, предназначенные для извлечения (добычи) нефти и газа, включая сопутствующих компонентов;
- нагнетательные (в том числе водозаборные, используемые для целей поддержания пластового давления) скважины, предназначенные для воздействия на эксплуатационный объект путем закачки воды, газа, воздуха или др. агентов для поддержания пластового давления в месторождениях или для других методов интенсификации добычи;
- наблюдательные (контрольные, пьезометрические) скважины, предназначенные для контроля за разработкой путем систематического наблюдения за изменением пластового давления, продвижением водонефтяного, газоводяного и газонефтяного контактов в процессе эксплуатации залежи;
- поглощающие скважины для сброса в непродуктивные горизонты сточных вод, загрязненных промышленными и бытовыми отходами.

Затраты на строительство (бурение) эксплуатационной скважины (в том числе продуктивной, непродуктивной) отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Вводом новых скважин в эксплуатацию признается момент, когда принятая на баланс и зачисленная в эксплуатационный фонд скважина освоена, подключена к соответствующим сооружениям, установлен режим ее работы, и скважина запущена в промышленную эксплуатацию.

Операции по вводу эксплуатационной (в том числе продуктивной) скважины в эксплуатацию отражаются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью эксплуатационной скважины признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость эксплуатационного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации.

4.2.6.1.3 Учет строительства скважин для государственных нужд

Выручка от продажи результатов выполненных работ по строительству скважин по контрактам на выполнение подрядных работ для государственных нужд (далее «государственный контракт») признается доходом организации.

Поступление денежных средств (сумм авансов) в оплату результатов выполненных Обществом работ по государственному контракту отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с дебетом счетов учета движения денежных средств.

В бухгалтерском учете расходы, связанные со строительством (бурением) скважины по государственному контракту, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (счет 23 «Вспомогательные производства» субсчет 23.23 «Услуги промышленного характера»).

Списание суммы затрат по законченным и принятым заказчиком в установленном порядке работам (этапам работ, имеющим самостоятельное значение) отражается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Одновременно отражается сумма начисленного НДС, причитающаяся к уплате в бюджет (дебет 90 «Продажи» кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Законченная строительством скважина (в том числе продуктивная, непродуктивная), созданная по государственному контракту, передается по акту приема-передачи заказчику (собственнику).

При принятии Обществом решения о приобретении у собственника продуктивной скважины, построенной по государственному контракту, расходы, связанные с ее приобретением (в том числе расходы, связанные с участием в конкурсах, аукционах) и доведением до состояния, пригодного для эксплуатации, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в установленном порядке.

4.2.6.2 Учет строительства боковых стволов скважин

Новым ответвлением (боковым стволом) признается пробуренный из основной обсаженной скважины дополнительный ствол, в том числе с горизонтальным участком, обсаженный либо по всей его длине, либо до кровли продуктивного пласта (далее по тексту «боковой ствол»).

Бурением бокового ствола признается комплекс работ, включающий в себя: ориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах, бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования с последующим спуском подвески хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распакеровки и/или цементирования.

Работы, связанные с выполнением комплекса подземных работ по восстановлению работоспособности скважины с существенным изменением ее конструкции, включая работы по бурению боковых стволов в скважине с полной заменой эксплуатационной колонны с изменением ее диаметра, толщины стенки, механических свойств, признаются реконструкцией скважины, если иное не предусмотрено проектной документацией. Конструкцией скважины признается концентрически расположенные спущенные в скважину обсадные колонны с указанием их диаметра, глубины спуска, высоты подъема за ними закаченного в скважину цементного раствора.

Затраты на строительство (бурение) боковых стволов скважин оформляются как капитальное строительство и относятся в бухгалтерском учете на увеличение стоимости скважин (капитализируются в стоимость скважин) и учитываются в составе вложений во внеоборотные активы с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».Работы капитального характера по бурению бокового ствола включают в себя:

- подготовку скважины к бурению бокового ствола;
- бурение пилотного ствола, если это предусмотрено проектом;
- ориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах;
- бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования;
- спуск подвески хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распакеровки и/или цементирования;
- освоение бокового ствола скважины;
- переход на другие горизонты и приобщение пластов;
- иные расходы, непосредственно связанные с бурение бокового ствола.

К освоению бокового ствола скважины относятся: подготовительные работы, перфорация, вызов притока, геофизические исследования, спуск подземного оборудования, запуск скважины и другие работы, связанные с выводом скважины на режим.

Работы капитального характера по бурению боковых стволов выполняются на основании рабочих проектов на реконструкцию скважин или дополнений к существующим рабочим проектам на строительство скважин, разработанным, согласованным и утвержденным в порядке, предусмотренном разделом 1.3 Правил безопасности в нефтяной и газовой промышленности (ПБ 08-624-03), утвержденных постановлением Госгортехнадзора России от 05.06.2003 г. № 56.

Расходы, связанные с бурением боковых стволов с целью ликвидации аварий в скважинах, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

Расходы, связанные с бурением новых ответвлений (стволов) с целью доразведки на промышленно-освоенных месторождениях, ведется на счете учета капитальных вложений. К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» вводится статья затрат «доразведка полезных ископаемых».

4.2.6.3 Учет объектов завершенного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных средств

В бухгалтерском учете законченные строительством объекты (группа объектов), введенные в условия использования (например, осуществлена первая добыча нефти (газа), начато движение продукта по трубопроводу и т.п.), но не принятые в состав объектов основных средств, продолжают учитываться в составе капитальных вложений на специальном субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость таких объектов переносится с кредита соответствующего субсчета (08.03 «Строительство объектов основных средств (без бурения)», 08.09 «Бурение эксплуатационных скважин», 08.10 «Бурение разведочных скважин», др.) счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет субсчета 08.16 «Законченные строительством объекты».

На субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» объект продолжает числиться до момента, когда окончательно не будет сформирована первоначальная стоимость законченного строительством объекта либо оформлена необходимая документация.

На дату ввода этих объектов в условия использования должен быть оформлен акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11), который является основанием для окончательной оплаты всех выполненных подрядными организациями работ в соответствии с договором. Акт должен быть оформлен после проведенных подрядчиком обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений по законченному строительством объекту.

В форме № КС-11 также определяется материально-ответственное лицо, отвечающее за сохранность данного имущества.

Приложением к форме № КС-11 оформляется (в случае если документооборот по соответствующему подразделению Общества предусматривает оформление данного документа) лист согласования по форме № БН 19 с целью согласования номенклатуры, технических характеристик законченных строительством объектов и др.

В бухгалтерском учете по законченным строительством объектам, используемым при производстве продукции (работ, услуг), и числящимся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты»), амортизация не начисляется.

Стоимость таких объектов включается в расчет среднегодовой стоимости имущества при начислении налога на имущество организаций. Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией законченных строительством объектов, не введенных в состав объектов основных средств, но используемых при производстве продукции (работ, услуг), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Скважина, незаконченная строительством, но давшая продукцию, переводится на субсчет 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Количество углеводородного сырья, добытое за отчетный период на этой скважине, отражается в Месячном эксплуатационном рапорте в установленном в Обществе порядке.

4.2.6.4 Учет работ по разработке месторождений твердых полезных ископаемых

При разработке лицензионного участка открытым способом к горно-капитальным работам относятся: проходка траншей, капитальных съездов, устройство транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, первичные объемы вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша).

При отнесении объектов к горно-капитальным работам следует руководствоваться проектным сроком эксплуатации этих объектов.

К объектам капитального характера относятся: карьер, технологические постоянные дороги, объекты электроснабжения (ЛЭП, трансформатор, др.), дробильно-сортировочная установка, включающая роторную дробилку, инерционный грохот, конвейеры, систему пылеочистки, въездную эстакаду, обслуживающие производства и хозяйства (пункт общественного питания, вахтовое общежитие, гараж, др.), иные объекты.

Расходы, связанные с сооружением временных дорог, непосредственно связанных с выполнением вскрышных работ, включаются в стоимость вскрышных работ.

Бухгалтерский учет в отношении карьера с открытым способом разработки осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) карьеру с открытым способом разработки присвоен код 12 4521401 в составе группы сооружений для добычи и обогащения рудного сырья и производства черных металлов (код 12 4521031).

Карьер признается движимым объектом основных средств, и принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств по первоначальной стоимости в общеустановленном порядке.

В первоначальную стоимость карьера включаются расходы:

- по выполнению горно-подготовительных работ: включая вырубку леса на необходимой площади, снятие почвы с территории карьера, отвала, дорог, площадок и складированию ее в отдельном отвале;
- по вскрытию месторождения или его части и устройству горнотехнических сооружений, обеспечивающих ввод в эксплуатацию первого пускового комплекса, в частности: расходы по проходке траншей, капитальных съездов, устройству транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, расходы, связанные с первичными объемами вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша);
- по сооружению отвалов – внешнего и (или) внутреннего, промежуточных складов руды; водоотводных канав и отстойников, внутренних карьерных технологических площадей;
- по отводу земель на период выполнения горно-подготовительных и горно-капитальных работ;
- по выполнению горных и строительных работ за пределами водоохраной зоны с целью защиты поверхностных и подземных вод;
- иных видов расходов, сформированных до момента ввода карьера в опытно-промышленную эксплуатацию.

Расходы по выполнению работ по вскрытию и подготовке к добыче отдельных участков месторождения со сроками службы существенно меньшими, чем срок отработки всего месторождения, относятся к категории горно-подготовительных работ эксплуатационного характера и в состав расходов капитального характера не включаются.

4.3. Учет перемещения объектов капитального строительства

Передача по внутрихозяйственному обороту результатов выполненных строительно-монтажных работ производится в сумме фактически произведенных затрат, не превышающей сметной стоимости работ по каждому объекту.

Операция по передаче объекта незавершенного строительства по внутрихозяйственному обороту отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Затраты по перемещению оборудования, требующего монтажа, между подразделениями Общества или с баз хранения с доставкой до центрального склада учитываются на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке» счета 16 «Отклонение в стоимости» с последующим списанием на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» при фактически завершенном монтаже.

4.4. Учет консервации объектов капитального строительства

Консервация объектов незавершенного строительства осуществляется в соответствии с проектной документацией в сроки, установленные органами надзора.

При этом в обязательном порядке проводится инвентаризация незавершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин консервации или прекращения строительства.

Для оформления приостановления строительства (консервации или прекращения строительства) применяется Акт о приостановлении строительства (форма КС-17).

Консервацией скважины, находящейся в процессе строительства, признается консервация скважины или части ствола скважины в период ведения строительно-монтажных работ на соответствующем объекте либо при строительстве скважин кустовым способом. Консервации подлежат все категории скважин, законченных строительством, на срок до их передачи подрядчиком для дальнейшей организации подразделениями Общества добычи нефти (газа), эксплуатации подземных хранилищ (месторождений теплоэнергетических, промышленных минеральных и лечебных вод), закачки воды в соответствии с проектной документацией, строительства системы сбора и подготовки нефти, газа, воды.

Консервация скважин в период строительства производится в случаях:

- консервации части ствола скважин, защищенного обсадной колонной, при сезонном характере работ (на срок до продолжения строительства);
- разрушения подъездных путей в результате форс мажорных ситуаций (на срок, необходимый для их восстановления);
- несоответствия фактических геолого-технических условий проектным (на срок до уточнения проектных показателей и составления нового технического проекта строительства скважин);
- при строительстве скважин кустовым способом;
- иных случаях, предусмотренных отраслевыми нормативными актами.

К расходам по содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства относятся:

- услуги по охране законсервированных объектов строительства;
- арендная плата за земельный участок под законсервированным объектом строительства;
- услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- платежи за получение разрешений и согласование органов местного самоуправления;
- иные расходы.

Расходы по консервации объектов (в том числе скважин или иных опасных производственных объектов) в период строительства, учтенные в сметной стоимости объекта строительства, учитываются в составе капитальных вложений с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы по консервации объектов капитального строительства, по содержанию законсервированных объектов , а также по расконсервации объектов, не учтенные в сметной стоимости объекта строительства, учитываются в составе прочих расходов..

4.5. Учет выбытия объектов капитального строительства

Выбытие объекта незавершенного строительства имеет место в случаях продажи (в том числе на возмездной либо безвозмездной основе), списания в случае морального и физического износа, ликвидации, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, в иных случаях.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от списания с бухгалтерского баланса объектов незавершенного строительства отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

5. УЧЕТ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫХ АКТИВОВ

Учет геологоразведочных активов осуществляется согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.10.2011 №125н.

Детальная информация по учету геологоразведочных активов приведена в Методических указаниях « Учет геологоразведочных активов» (в настоящее время документ находится в стадии разработки).

6. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

6.1. Определение объекта учета

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н (далее – ПБУ 14/2007).

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

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества 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, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- 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;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Принятие активов (приобретенных, созданных) к учету в составе нематериальных активов производится на основании акта приема-передачи с оформлением карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Стоимость работ (услуг) по информационному обеспечению, программному надзору, сопровождению производственных, экономических, бухгалтерских и иных возникающих в процессе осуществления хозяйственной деятельности Обществом задач, выполненных сторонними организациями по договору, нематериальными активами не признаются. Такие расходы списываются на счета учета расходов по обычным видам деятельности на дату оформления акта приема-передачи работ (услуг) и предъявления счета-фактуры.

Исключительные права на интернет-сайты учитываются в составе нематериальных активов.

6.2. Учет поступления нематериальных активов

6.2.1 Первоначальная оценка нематериальных активов

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

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 Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

При создании нематериального актива, кроме вышеуказанных расходов к расходам также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в том числе единый социальный налог);
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Оценка нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, полученных Обществом по договору дарения, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение

не денежными средствами, производится в порядке, установленном пунктами 11,13,14ПБУ 14/2007. Если в отношении данных нематериальных активов возникают расходы, предусмотренные в абзацах 3-19 настоящего раздела, то такие расходы также включаются в фактическую (первоначальную) стоимость.

Информация о рыночных ценах на нематериальные активы, полученные безвозмездно (в качестве вклада в уставный капитал), может быть подтверждена путем проведения независимой оценки либо оценки, проведенной специальной комиссией, состав которой утверждается приказом руководителя Общества. В последнем случае оценка нематериальных активов проводится в соответствии с Методическими рекомендациями Министерства имущественных отношений РФ № СК-4/21297. Отчет о результатах проведения оценки должен содержать ссылки на использованные методы оценки, подробное описание расчета рыночной стоимости оцениваемых нематериальных активов, ссылки на источники информации, послужившей основой для расчетов и выводов (допущений, предположений, суждений), сделанных при оценке, а также копии документов, подтверждающих данную информацию, при их наличии.

Если для определения рыночной стоимости полученных нематериальных активов привлекаются независимые оценщики, то расходы на оплату услуг оценщика в стоимость нематериальных активов не включаются, а учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Нематериальные активы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие нематериального актива к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотный актив производится до его оплаты полностью или частично, нематериальный актив приходуется в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия Обществом нематериального актива к бухгалтерскому учету;
- если нематериальный актив полностью оплачен Обществом в предварительном порядке, нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты нематериального актива Общество перечислила аванс, либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы:
  - в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  - в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия НМА к учету.

Последующая переоценка стоимости нематериальных активов в связи с изменением курса после принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы не производится.

Фактические затраты, связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов, первоначально учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием стоимости актива в дебет счета 04 «Нематериальные активы» при принятии актива к учету в качестве нематериального актива.

6.2.2 Определение срока полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива при принятии к бухгалтерскому учету определяется соответствующей Комиссией, созданной распорядительным документом Общества или Оператора ПИК (ХИК).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Комиссией 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 как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №10бн.

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

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Комиссия ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Комиссия определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №10бн.

Срок полезного использования лицензий на право пользования недрами, не связанные с геологическим изучением участков недр, полученным на срок более 12 месяцев устанавливается исходя из срока действия лицензии. Датой зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов признается дата ее регистрации в Министерстве природных ресурсов РФ.

В случае приостановки действия лицензии на определенный (неопределенный) период времени срок полезного использования не увеличивается. При оформлении дополнительного соглашения к лицензии срок ее полезного использования определяется исходя из срока ее действия по дополнительному соглашению.

6.3. Учет амортизации нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

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

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

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

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости актива или списания его с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости актива и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого актива.

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

6.4. Учет предоставления права на использование нематериальных активов

Основанием для отражения в бухгалтерском учете Общества операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), являются лицензионные договоры, авторские договора, договоры коммерческой концессии и другие аналогичные договоры, заключенные в соответствии с установленным законодательством порядком.

Нематериальные активы, предоставленные Обществом-правообладателем в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), не списываются. Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем в общеустановленном порядке.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем на забалансовом счете 013 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

6.4.1. Учет неисключительных прав на использование программных продуктов

Программные продукты (программы для ЭВМ) относятся к результатам интеллектуальной деятельности, подлежащим правовой охране (подпункт 2 пункта 1 статьи 1225, пункт 1 статьи 1259, статья 1261 Гражданского кодекса РФ).

Из положений статей 1233, 1235 ГК РФ право или обязательство предоставления права использования программного продукта предоставляется обладателем исключительного права на программу (лицензиаром) организации, получающей право использования этой программы (лицензиату) по лицензионному договору. Заключение лицензионного договора не влечет за собой переход исключительного права к лицензиату. Если в лицензионном договоре нет прямого указания на исключительность лицензии, то считается, что предоставлена простая (неисключительная) лицензия.

В соответствии с пунктом 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 в бухгалтерском учете платежи за предоставленное неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

Сумма фиксированного разового платежа учитывается на аналитическом счете 76.40.07 «Право использования НМА» субсчета 76.40 «Предоплаченные расходы на срок от 2 до 12 месяцев» или на аналитическом счете 76.41.07 «Право использования НМА» субсчета 76.41 «Предоплаченные расходы на срок более 12 месяцев». Затем данная сумма списывается (равномерно в течение действия договора) в расходы по обычным видам деятельности. При этом срок списания определяется в соответствии с условиями договора. При отсутствии в договоре срока его действия сумма фиксированного платежа списывается в состав расходов по обычным видам деятельности в течение срока, определенного Комиссией, наделенной соответствующими полномочиями, либо на основании срока, указанного в организационно-распорядительном документе Общества на ввод в промышленную эксплуатацию программного продукта.

Программные продукты, на которые получены неисключительные права и учитываемые на соответствующих аналитических счетах к субсчетам 76.40 «Предоплаченные расходы на срок от 2 до 12 месяцев», 76.41 «Предоплаченные расходы на срок более 12 месяцев» должны быть учтены на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Расходы, связанные с внедрением программного продукта, учитываются на субсчете 08.18 «Прочие права» счет аналитического учета 08.18.01 «Право пользования НМА» при наличии признаков капитализации, в частности:

- наличие у актива четко определенных рамок или границ, имеющих самостоятельное значение, которые и будут являться объектом капитальных вложений. Физическое измерение не является обязательным условием капитализации. Например, при внедрении новой системы приобретаются оборудование, лицензии и консалтинговые услуги, после передачи в эксплуатацию возникает актив, который будет приносить экономическую выгоду в течение длительного времени;
- документальное подтверждение;
- стоимостную оценку актива более 40 тысяч рублей;
- способность приносить экономическую выгоду, повышение управляемости и достоверности данных, выгоду в целом и в течение длительного времени (то есть срока продолжительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла).

Расходы, которые имели место до принятия программного продукта в эксплуатацию (проектные работы, приобретение лицензий на программное обеспечение, услуги по доработке/внедрению, приобретение сетевого и серверного оборудования для обеспечения бесперебойного функционирования программного обеспечения и т.п.), учитываются на счете аналитического учета 08.18.01 «Право пользования НМА» субсчета 08.18 «Прочие права» по фактической стоимости приобретения.

Операции по передаче в эксплуатацию оформляются первичными учетными документами в установленном в Обществе порядке и в соответствии с РП «Передача информационных систем в эксплуатацию» РП-8.2-04-01 и отражаются в бухгалтерском учете списанием накопленных расходов с кредита счета аналитического учета 08.18.01 «Право пользования НМА» субсчета 08.18 «Прочие права» в дебет субсчета 06.04 «Право пользования НМА».

Списание стоимости прав пользования программными продуктами осуществляется в течение срока полезного использования актива, определенного Комиссией, наделенной соответствующими полномочиями, либо на основании срока, указанного в организационно-распорядительном документе Общества на ввод в промышленную эксплуатацию программного продукта. В бухгалтерском учете данная операция отражается по дебету счетов учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции с кредитом субсчета 06.05 «Списание прав использования НМА».

Расходы, которые возникли после передачи (принятия) программного продукта в эксплуатацию (техническая поддержка, сопровождение системы и т.д.), отражаются в составе расходов (расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов) отчетного периода. При наличии признаков дебиторской задолженности указанные расходы учитываются в составе дебиторской задолженности на соответствующих аналитических счетах к субсчетам 76.40 «Предоплаченные расходы на срок от 2 до 12 месяцев», 76.41 «Предоплаченные расходы на срок более 12 месяцев».

Расходы на модификацию программного продукта учитываются в следующем порядке.

Согласно ст.1270 ГК РФ под модификацией программы для ЭВМ или базы данных понимаются любые их изменения, в том числе перевод такой программы или такой базы данных с одного языка на другой язык, за исключением адаптации, то есть внесения изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для ЭВМ или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.

Таким образом, если модификация не приводит к изменению характеристик программного продукта, то расходы на модификацию носят текущий характер и включаются в текущие расходы. При наличии существенных доработок эксплуатируемого программного продукта расходы по модификации программного продукта увеличивают первоначальную стоимость актива или отражаются отдельным объектом учета. Существенность доработки должна определяться экспертным путем ИТ-подразделениями ОАО АНК «Башнефть».

6.5. Учет НИОКР

6.5.1 Признание расходов на НИОКР

Бухгалтерский учет научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н (далее – ПБУ 17/02).

Расходы на НИОКР в бухгалтерском учете признаются при наличии условий, определенных пунктом 7 ПБУ 17/02:

- 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.

Расходами по НИОКР не признаются:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- затраты на подготовку и освоение производства, новых цехов, агрегатов (пусковые расходы);
- затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;
- затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса;
- незаконченные НИОКР, а также НИОКР, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов..

Состав расходов по НИОКиТР определен пунктом 9 ПБУ 17/02.

Расходы по НИОКР признаются не давшими положительного результата при условии невозможности их использования при производстве и (или) реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг) подразделениями Общества.

Расходы по НИОКР, признанные в предшествовавших отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКиТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по НИОКиТР в процессе выполнения учитываются в составе вложений во внеоборотные активы по дебету субсчета 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР».

По окончании работ (завершении исследований) проводится анализ полученных результатов.

Результаты НИОКР признаются положительными при одновременном выполнении следующих условий:

- результаты НИОКР могут быть использованы для производственных и (или) управленческих нужд Общества и их использование приведет к получению Обществом будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

НИОКР признаются не давшими положительного результата в случае, если:

- результаты НИОКР не могут быть использованы для производственных и (или) управленческих нужд Общества и продолжение данных НИОКР экономически нецелесообразно либо
- использование результатов НИОКР не приведет к получению Обществом экономических выгод (дохода) как в текущем, так и в будущих периодах.

Заключение о наличии (отсутствии) положительного результата НИОКР выносится Комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества. Заключение об отсутствии положительного результата НИОКР должно содержать описание причин вынесения заключения (экономических, технических, организационных).

До принятия заключения Комиссией НИОКР учитываются на субсчете 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР» в качестве вложений во внеоборотные активы и не амортизируются. После принятия комиссией заключения об использовании полученных результатов расходы по НИОКР списываются с субсчета 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР» вне зависимости от факта начала использования результатов НИОКР.

В зависимости от применимости и регистрации результатов работ возможны следующие случаи:

1. Если выполненные работы не удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР, то они включаются в состав прочих расходов Общества в полном размере единовременно на дату признания невозможности получить положительный результат.
2. Если выполненные работы удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР и привели к получению результата, не оформляемого в качестве интеллектуальной собственности, но способного принести будущие экономические выгоды, то расходы на них капитализируются на счете 04.04 «НИОКР и ТР». Срок их списания устанавливается исходя из ожидаемого срока использования результатов НИОКР, но не более 5 лет.
3. Если выполненные работы удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР и привели к созданию зарегистрированного объекта интеллектуальной собственности Общества (оформленного в установленном законодательством порядке), то расходы на них образуют первоначальную стоимость соответствующих нематериальных активов и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы». Срок их полезного использования устанавливается исходя из срока действия охранного документа. Учет подобных активов производится в общеустановленном для всех нематериальных активов порядке.

В бухгалтерском учете этапы выполненных НИОКР на счет 04 «Нематериальные активы» не приходуются, продолжают учитываться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

6.5.2 Списание расходов на НИОКР

В бухгалтерском учете расходы по НИОКР, отраженные на субсчете 04.04 «НИОКР и ТР» подлежат списанию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание суммы расходов по НИОКР производится линейным способом

Списание расходов по НИОКР, которые имеют положительный результат, производится в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение 12 месяцев.

Списание расходов на НИОКР производится по месячной норме $1/n$,

где

n - срок списания расходов на НИОКРР по конкретному объекту, выраженный в месяцах.

В бухгалтерском учете списание сумм расходов по НИОКиТР отражается по кредиту субсчета 04.04 «НИОКР и ТР» счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда станет очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной НИОКР, сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы (субсчет 91.02 «Прочие расходы») отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

В бухгалтерском учете при списании суммы расходов НИОКР повышающий коэффициент не применяется.

6.6. Учет лицензий на право пользования недрами

Лицензии на право пользования недрами (далее по тексту «лицензия»), полученные в установленном законодательством порядке на срок более 12 месяцев, учитываются на счете учета нематериальных активов, а именно лицензии на право пользования недрами, включая лицензии, полученные в пользование для целей:

– геологического изучения (на срок до 5 лет и более);
– добычи полезных ископаемых (на срок отработки лицензионного участка (месторождения), исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования его разработки);
– добычи подземных вод (на срок до 25 лет и более);
– строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, строительства и эксплуатации подземных сооружений, связанных с захоронением отходов, строительства и эксплуатации нефте- и газохранилищ, а также для образования особо охраняемых геологических объектов и иных целей (без ограничения срока действия).

Расходы, связанные с приобретением вышеуказанных лицензий первоначально учитываются на субсчете 08.05.02 «Приобретение лицензий на право пользование недрами» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием на дату зачисления лицензии в состав нематериальных активовна субсчет 04.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 04 «Нематериальные активы».

В бухгалтерском учете инвентарным объектом признается каждая лицензия на право пользования недрами, устанавливающая совокупность прав недропользователя на конкретный лицензионный участок недр либо месторождение.

Стоимость лицензии на право пользования недрами, полученные в установленном законодательством порядке (например, лицензии, полученные в пользование для добычи полезных ископаемых на основании предоставления краткосрочного права пользования соответствующим участком недр в соответствии с положениями статьи 21.1 Закона РФ «О недрах») на срок до 12 месяцев, списывается в состав расходов по обычным видам деятельности единовременно.

Первоначальная стоимость лицензии определяется как сумма фактических расходов на ее приобретение.

К расходам, осуществляемым в целях приобретения лицензии, в частности, относятся:

- расходы, связанные с предварительной оценкой лицензионного участка (месторождения);
- расходы, связанные с проведением аудита запасов полезных ископаемых;
- расходы на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения лицензионного участка (месторождения);
- расходы на приобретение геологической и иной информации;
- расходы, связанные с проведением экспертизы лицензионных документов;
- расходы, связанные с получением от уполномоченных органов справок, заключений и иных документов, необходимых для получения лицензий и (или) дополнений к ним;

- расходы, связанные с приобретением лицензии на право пользования недрами на основании установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;
- расходы, связанные с возмещением расходов государства на поиски и оценку полезных ископаемых для получения лицензии, в случае установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;
- расходы на оплату участия в аукционе (конкурсе): сбор за участие в аукционе (конкурсе), разовый платеж по итогам аукциона (конкурса), сбор за оформление лицензии, расходы на оплату разовых платежей;
- иные виды расходов, связанных непосредственно с приобретением лицензии на право пользования недрами.

Первоначальная стоимость лицензии не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Документом.

Первоначальная стоимость лицензии подлежит изменению на сумму расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к лицензии, определяющего изменение существенных условий пользования участком недр, а именно:

- срока действия лицензии на право пользования недрами;
- границы горного отвода;
- наименования полезного ископаемого.

При изменении первоначальной стоимости лицензии амортизируемая стоимость определяется как сумма остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) лицензии и расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к ней.

Датой изменения первоначальной стоимости лицензии признается дата регистрации дополнительного соглашения к ней.

В остальных случаях расходы, связанные с оформлением дополнительных соглашений к лицензиям на право пользования недрами, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором имели место.

Стоимость лицензии в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости лицензии и месячной нормы амортизации, определенной по формуле:

$K = 1/n$, где

n- срок полезного использования лицензии, выраженный в месяцах.

Сумма начисленной амортизации отражается по кредиту субсчета 05.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов, до полного погашения стоимости этого нематериального актива либо до выбытия этого актива с бухгалтерского учета в связи с прекращением права пользования недрами.

В случае досрочного прекращения у Общества права пользования участком недр (месторождением) остаточная стоимость соответствующей лицензии на право пользования недрами списывается в бухгалтерском учете в состав прочих расходов на дату прекращения этого права. Действие лицензии на право пользования недрами заканчивается на момент прекращения права Общества пользования участком недр по основаниям, установленным статьей 20 Закона РФ «О недрах».

6.7. Учет деловой репутации

Стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении организации как

имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Стоимость деловой репутации при приобретении имущественного комплекса отражается в следующем порядке:

Таблица 13. Порядок отражения стоимости деловой репутации при приобретении имущественного комплекса

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Расходы на приобретение имущественного комплекса по договору купли-продажи, передаточному акту	08	60
2	Расходы на приобретение имущественного комплекса (в сумме долгов, переведенных на покупателя)	08	60
3	Сумма НДС, предъявленная продавцом	19	60
4	Оплата продавцу	60	51
5	Оприходование отдельных видов имущества, включенных в состав имущественного комплекса	01,10,20,43, 58,др.	08
6	Сумма НДС, предъявленная к вычету в порядке, определенном НК РФ	68	19
7	Положительная деловая репутация	04	08
8	Отрицательная деловая репутация	08	91

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую Обществу, как покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом в порядке, определенном пунктом 6.3 настоящего Документа.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

6.8. Учет выбытия нематериальных активов

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

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Дата списания нематериальных активов с бухгалтерского учета определяется исходя из условий договоров и нормативных правовых актов.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.Передача нематериальных активов по внутрихозяйственному обороту выбытием не признается.

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 в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В случае выбытия нематериальных активов в бухгалтерском учете производится списание остаточной стоимости выбывающего актива с кредита счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Списание с бухгалтерского учета подразделений Общества нематериальных активов по причине их выбытия производится по согласованию с Управлением Общества.

7. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

7.1. Общие положения

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001 № 44н (далее – ПБУ 5/01), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов устанавливается подразделениями Общества самостоятельно в зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их использования и т.п.

В отношении имущества, числящегося на балансе ПИК (ХИК) Общества, договоры о материальной ответственности не заключаются. Сохранность обеспечивается Операторами ПИК (ХИК) в рамках исполнения обязательств по договорам гражданско-правового характера.

Договоры о материальной ответственности заключаются в соответствии с Трудовым кодексом РФ с работниками, состоящими в штате подразделения Общества, в отношении вверенного этим работникам имущества.

Материально-производственные запасы, находящиеся на базе хранения, учитываются на специальном субсчете 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения» счета 10 «Материалы».

Приобретенные материально-производственные запасы, предназначенные для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в порядке, установленном настоящим Документом.

Учет наличия и движения материальных ценностей (материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и иных видов ценностей Общества (в том числе находящихся в пути, переработке (доработке)) со сроком полезного использования менее 12 месяцев) осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (создания) с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

Обсадные трубы учитываются на счете 10 «Материалы», независимо от срока полезного использования.

Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходуются по рыночной стоимости с учетом качества или иных потребительских свойств на дату списания с бухгалтерского учета объектов основных средств, за исключением случаев, установленных настоящим Документом.

Операция по оприходованию бывших в употреблении материальных ценностей в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в стоимостной оценке.

Оприходование материальных ценностей, полученных при разборке и (или) демонтаже зданий и сооружений (в том числе трубопроводов), производится на основании формы № М-35.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете создаются в порядке, определенном пунктом 14.1 настоящего Документа.

В бухгалтерской отчетности стоимость материальных ценностей, по которым создан резерв, отражается за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В случае перепродажи оприходованных приобретенных материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 41 «Товары» с последующим списанием ее стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

В случае реализации материальных ценностей собственного производства в качестве готовой продукции их стоимость переносится с кредита счета 10.06 «Материалы собственного производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» (на соответствующий счет аналитического учета) с последующим списанием ее стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

В случае использования товаров на собственные нужды в качестве материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 10 «Материалы» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

В случае использования готовой продукции на собственные нужды в качестве материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.06 «Материалы собственного производства» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

Фактический расход материальных ценностей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими счетами бухгалтерского учета, определяемыми в зависимости от целей использования материальных ценностей.

При повторном использовании для собственных нужд оприходованных материальных ценностей, бывших в употреблении, списание их стоимости отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами, в зависимости от того, куда были списаны материальные ценности.

7.2. Учет поступления материально-производственных запасов

Данный раздел относится к следующим видам запасов:

- сырье и материалы (счет 10);
- товары (счет 41).

Поступление материально-производственных запасов в Общество может осуществляться следующими основными способами:

- по договорам купли-продажи;
- путем изготовления материально-производственных запасов силами Общества;
- путем внесения материально-производственных запасов в счет вклада в уставный капитал Общества;
- путем получения материально-производственных запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами;
- путем получения материально-производственных запасов по договору дарения или безвозмездно;
- путем получения материально-производственных запасов в результате ликвидации, выбытия и ремонта основных средств;
- путем оприходования материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации;
- путем приобретения через организации розничной торговли (за наличный расчет).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости согласно положениям пункта 6 ПБУ 5/01.

Полная фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных Обществом за плату, формируется по месту их использования и списания запасов с бухгалтерского учета в производство и иных целях.

Расходы по футеровке и антикоррозийному покрытию приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб, а также расходы, связанные с оборудованием насосных штанг скребками (центраторами), признаются расходами по их доведению до состояния, пригодного к использованию в предусмотренных в подразделениях Общества целях, и отражаются на соответствующем субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы».

В бухгалтерском учете подразделения, выполняющего эти работы для других подразделений, расходы, связанные с полимерным покрытием (футеровкой) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб, в том числе насосных штанг с целью доведения их до состояния, в котором они пригодны к использованию, учитываются на специальном субсчете 23.38 «Полимерное покрытие (футеровка) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб» счета 23 «Вспомогательные производства».

По дебету этого субсчета учитываются:

- затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды, топлива, воды, энергии всех видов и иных материалов, расходуемых на выполнение работ по полимерному покрытию (футеровке) приобретенных для нужд Общества насосно-компрессорных и иных видов труб;
- расходы на приобретение выполняемых сторонними организациями работ и услуг;
- амортизация объектов основных средств и расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов основных средств и иного имущества, используемых при выполнении работ по полимерному покрытию (футеровке);
- иные расходы, связанные непосредственно с выполнением работ по полимерному покрытию (футеровке) насосно-компрессорных и иных видов труб, в том числе насосных штанг.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

Материально-производственные запасы, изготовленные в Обществе, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их изготовления.

В фактическую себестоимость изготовления материально-производственных запасов включаются расходы:

- по производству материально-производственных запасов;
- по доведению до состояния, в котором запасы пригодны к использованию в запланированных целях, включая оплату сторонним организациям за выполненные работы;
- иные расходы (в том числе акциз, включаемый в стоимость подакцизного товара в соответствии с законодательством о налогах и сборах).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов:

- при их изготовлении самой организацией,
- внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества,
- полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества,
- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами,

определяется согласно пунктам 7-11 ПБУ 5/01.

Затраты, связанные с оплатой транспортных услуг по перевозкам грузов внутри Общества, в частности перемещение материалов, оборудования (требующего и не требующего монтажа), товаров, готовой продукции между подразделениями Общества, учитываются в составе расходов

по обычным видам деятельности, в зависимости от цели транспортировки (если иное не определено настоящим Документом и (или) договором).

Уценка материально-производственных запасов производится только по решению руководства Общества или лица, на это уполномоченного Обществом в соответствии с Регламентом процесса «Организация работы с невостребованными и неликвидными МТР» РП-8.3-02-01.

Материально-производственные запасы (в том числе нефть, полученная от сторонних организаций на подготовку, хранение и т.п.), не принадлежащие Обществу, но находящаяся в ее пользовании или распоряжении, учитывается на счетах забалансового учета в количественном измерении и в денежной оценке по стоимости, предусмотренной в договоре, или в условной (рыночной) оценке.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимается к учету в оценке в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету, либо по курсу, согласованному сторонами договора (для договоров, выраженных в у.е.).

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие МПЗ к бухгалтерскому учету производится до его оплаты полностью или частично, МПЗ приходуется в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату совершения операции;
- если МПЗ полностью оплачено Обществом в предварительном порядке, МПЗ принимается к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты МПЗ Общество перечислила аванс, либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, МПЗ принимается к бухгалтерскому учету:
  - в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  - части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату совершения операции.

Последующая переоценка стоимости материально-производственных запасов в связи с изменением курса после принятия МПЗ к бухгалтерскому учету не производится.

7.2.1 Учет поступления материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам

Неотфактурованными поставками признаются поступления материально-производственных запасов без сопровождения первичных учетных документов и без соответствующего оформления счетов-фактур.

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением в двух экземплярах акта о приемке материалов (форма № М-7).

Один экземпляр акта передается в бухгалтерию подразделения Общества для учета движения материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам.

По истечении пяти рабочих дней направляется претензионное письмо поставщику о соответствующем оформлении и представлении документов.

В бухгалтерском учете в случае списания в производство материально-производственных запасов, поступивших по неотфактурованным поставкам, их оценка производится по нулевой стоимости либо в условной оценке (без налога на добавленную стоимость), если поставщиком в договоре определена конкретная цена товара.

После получения товаросопроводительных документов производится исправительная запись методом «сторно», который предусматривает сторнирующую запись о поступлении

материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам и отражение правильной записи согласно платежным документам и (или) счетам-фактурам по ранее принятым к учету ценностям. В бухгалтерском учете все исправительные записи оформляются бухгалтерской справкой и отражаются в том отчетном периоде, в котором стоимость подтверждена правильно оформленными первичными учетными документами.

Суммы НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям по неотфактурованным поставкам отражается на специальном субсчете 19.18 «НДС по неотфактурованным поставкам» счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» на дату поступления от поставщиков счетов-фактур, оформленных с нарушением установленного статьей 169 НК РФ порядка (далее по тексту «некорректные счета-фактуры»), и продолжают учитываться до момента приведения счетов-фактур в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Некорректные счета-фактуры не являются основанием для принятия сумм НДС к вычету или возмещению.

Передача на сторону (в том числе без передачи права собственности) и по внутрихозяйственному обороту материально-производственных запасов, поступивших по неотфактурованным поставкам, не допускается.

7.2.2 Приемка материально-производственных запасов по количеству и качеству

По всем приобретенным материально-производственным производится приемка по количеству и качеству товара в точном соответствии со стандартами, техническими условиями, условиями поставки, другими обязательными правилами, а также по сопроводительным документам, удостоверяющим качество, комплектность (технический паспорт, сертификат, удостоверение о качестве, спецификация и т.д.), а также договором. При приемке подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, которые указаны в расчетных и сопроводительных документах.

Приемка по количеству и качеству отдельных видов приобретенных МПЗ (включая насосно-компрессорных и иных видов труб, насосных штанг, подшипников) производится посредством проведения визуального, измерительного и инструментального контроля. Материально-производственные запасы признаются не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п. при приемке по количеству и качеству приобретенного от поставщиков товара после проведенных методов контроля (визуального, измерительного, инструментального) и согласования полученных результатов с поставщиком этого товара, если иное не определено договором.

При обнаружении при приемке материально-производственных запасов несоответствия качества, комплектности, маркировки товара требованиям стандартов, технических условий, чертежам, образцам (эталонам), договору либо данным, указанным в маркировке и сопроводительных документах, удостоверяющих качество товара, а также недостачи товара, приостанавливается приемка товара, обеспечивается сохранность этого товара, принимаются меры с целью предотвращения ухудшения его качества и смешения с другим однородным товаром.

По выявленным фактам оформляется акт проверки по количеству и качеству приобретенных материально-производственных запасов с участием представителей: поставщика, организации – изготовителя, перевозчика, подразделений Общества, организации, проводившей инструментальный контроль, других организаций. Датой признания материально-производственных запасов, не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п., считается дата подписания этого акта.

По приобретенным МПЗ, по которым не установлены расхождения по количеству и (или) качеству, делается отметка в конце акта следующего содержания: «По остальным товарам при визуальном и измерительном контроле расхождения не установлены».

Визуальный и измерительный контроль приобретенных материально-производственных запасов проводится в соответствии с действующими нормативными актами, регулирующими вопросы поставки, приемки продукции производственно-технического назначения.

При проведении визуального и измерительного контроля определяется:

- соответствие типоразмеров, количества поступившего товара условиям договоров,
- наличие сопроводительных документов,
- наличие и соответствие маркировки товара, его упаковки государственным стандартам,
- визуально выявляются случаи несоответствия требованиям стандартов, технических условий и т.п.;
- другие показатели.

Инструментальный контроль качества приобретенных МПЗ проводится после проведения по ним визуального, измерительного контроля с целью обеспечения наибольшей точности при определении качества поступившего товара и его химического состава.

Передача сторонним организациям на инструментальный контроль качества приобретенных материально-производственных запасов осуществляется с оформлением акта о приеме-передаче на инструментальный контроль качества товаров, находящихся на хранении, в трех экземплярах

По результатам проведенного инструментального контроля качества организацией – исполнителем оформляется акт приема-передачи выполненных работ по инструментальному контролю в четырех экземплярах. Один экземпляр акта используется для предъявления поставщику соответствующего товара в ходе осуществления претензионной работы. В акте по каждому поставщику на каждую партию товара, поступившую по одному транспортному документу, отражаются данные: о количестве, по которым проведен инструментальный контроль качества, результатах проведенного контроля, видах выявленных дефектов, количестве пригодных для эксплуатации товаров и т.п.

В случае применения по отдельным видам товаров иных форм первичной учетной документации, эти формы должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

Материально-производственные запасы, признанные по результатам проведенного визуального, измерительного, инструментального контроля не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п., учитываются на соответствующем аналитическом счете субсчета 10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

Задолженность поставщика за поставку материально-производственных запасов, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и т.п., включает :

- стоимость поставки товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п.;
- суммы расходов Общества, связанных с приобретением и возвратом этого товара (погрузочно-разгрузочные работы, инструментальный контроль и т.д.);
- штрафных санкций и сумм неустойки, предусмотренных условиями договоров поставки.

Сумма задолженности поставщика отражается по дебету специального субсчета 76.09 «Расчеты по претензиям» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 01 «Прочие доходы»).

Одновременно производится списание фактической стоимости приобретения товарно-материальных ценностей по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 02 «Прочие расходы») в корреспонденции с кредитом субсчетов:

- 10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» на момент их выбытия;
- 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;

– 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При возврате приобретенных материально-производственных запасов, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и т.п., оформляется товарная накладная по форме №ТОРГ-12 с указанием в строке «основание» - «возврат отбракованных товаров».

7.2.3 Порядок отражения расходов на приобретение материально-производственных запасов на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

На счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов либо суммы, предъявленные поставщиками и не включенные в фактическую себестоимость приобретения материально-производственных запасов по накладным и иным документам в случаях несвоевременного поступления платежных документов после оприходования материально-производственных запасов (далее по тексту «отклонения»).

Кроме того, на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные с выполнением работ по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов посредством проведения визуального, измерительного и инструментального контроля, и транспортно-заготовительные расходы.

По материалам собственного производства суммы отклонений не возникают.

К счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» открываются следующие субсчета:

– 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества»;
– 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке»;
– 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль».

По дебету субсчета 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы отклонений, в частности:

– расходы по транспортировке приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов (за исключением горюче-смазочных материалов) до базы хранения (включая расходы по транспортировке, погрузке, экспедированию материально-производственных запасов на базу хранения, др.), а также до центральных (при объектных) складов;
– расходы по заготовлению материально-производственных запасов (включая оплату командировочных расходов работников);
– суммы наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, таможенных пошлин
– и иных платежей, связанных с приобретением материально-производственных запасов;
– оплата за хранение приобретенных материально-производственных запасов в местах их приобретения (заготовления);
– расходы по приему, хранению и отпуску материально-производственных запасов с базы хранения, включая расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей посредством проведения визуального и измерительного контроля;
– расходы по таре;
– прочие отклонения в стоимости материально-производственных запасов.

Расходы по транспортировке приобретенных горюче-смазочных материалов учитываются на счете 10 «Материалы».

На специальном субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой посредством проведения

инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, насосных штанг, подшипников и других видов товарно-материальных ценностей.

В бухгалтерском учете подразделения, выполняющего работы по инструментальному контролю приобретенных МПЗ для других подразделений Общества, к расходам по инструментальному контролю относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды, топлива, воды, энергии всех видов и иных материалов, расходуемых на выполнение работ по инструментальному контролю качества приобретаемых от поставщиков товаров;
- расходы на приобретение работ и услуг, выполняемых сторонними организациями по проведению инструментального контроля качества приобретаемых для нужд Общества активов;
- амортизация объектов основных средств и расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов основных средств и иного имущества, используемого для проведения инструментального контроля;
- с выполнением погрузо-разгрузочных работ и иных видов работ, выполняемых при инструментальном контроле качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей;
- иные расходы, связанные непосредственно с проведением инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

Списание сумм отклонений, накопленных на субсчетах счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится отдельно по каждому субсчету методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1. Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделения Общества» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:
   - определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества» на начало предыдущего месяца;
   - определяется стоимость остатков товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, на начало предыдущего месяца.

     Для расчета берутся данные по счетам:
     - 10 «Материалы» - субсчетам: 10.01 «Сырье и основные материалы»; 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»; 10.04 «Тара и тарные материалы»; 10.05 «Запасные части»; 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них»; 10.08 «Строительные материалы»; 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»; 10.10 «Специальная оснастка и спецодежда на складе»; 10.21 «Материалы на ответственном хранении»; 10.22 «Вспомогательные материалы, в том числе реагенты»; 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»; 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения»;
     - 41 «Товары» - субсчетам 41.01 «Товары на складах».
   - рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества (подпункт «2» настоящего пункта);

- определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость товарно-материальных ценностей, использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

2. Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

- определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» на начало предыдущего месяца;
- определяется стоимость остатков оборудования, предназначенного для списания на капитальные вложения, на начало предыдущего месяца. Для расчетов берутся данные по счету 07 «Оборудование к установке» - субсчетам 01 «Оборудование к установке отечественное требующее монтажа»; 02 «Оборудование к установке импортное требующее монтажа»;
- рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости оборудования, предназначенного для списания на капитальные вложения (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости оборудования (подпункт «2» настоящего пункта);
- определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость оборудования, списанного в текущем месяце в состав внеоборотных активов либо по иным направлениям.

3. Списание суммы расходов, накопленных на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

- определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» на начало предыдущего месяца;
- определяется стоимость остатков трубной продукции (штанг), находящихся на складах подразделения Общества, на начало предыдущего месяца.
  Для расчета берутся данные счетов 41 «Товары», 10 «Материалы», где учитываются приобретенные у поставщиков трубы, штанги, прочая трубная продукция, в частности, по субсчету 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля».
- рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости приобретенных труб, штанг, прочей трубной продукции (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости этих труб, штанг, прочей трубной продукции, находящихся на складах подразделения Общества (подпункт «2» настоящего пункта);
- определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость труб (штанг, прочей трубной продукции), использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

Размер среднего процента, исчисленного для списания суммы отклонений в установленном данном разделе Документа порядке, не может быть ниже нуля (отрицательным). В случае возникновения отрицательного сальдо остаток следует принимать, равным нулю. Расчет процента списания сумм отклонений за месяц осуществляется с учетом нулевого остатка по состоянию на первое число следующего месяца.

Остаток по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» на конец отчетного месяца показывает сумму расходов, связанных с приобретением материально-производственных запасов, приходящуюся на остаток находящихся на конец отчетного месяца на балансе подразделений Общества материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете списание сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится одновременно с отпуском материально-производственных запасов со склада (базы хранения) и отражается в следующем порядке:

Таблица 14. Порядок списания сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	при передаче МПЗ по внутрихозяйственному обороту	79	16
2	при списании МПЗ в производство	20, 23, 29	16
3	при списании МПЗ для управленческих нужд	25, 26	16
4	в случае продажи МПЗ	90, 91	16
5	при списании МПЗ на капитальные вложения	08	16
6	при передаче в счет осуществления вкладов (взносов) в уставный (складочный) капитал других организаций	58	16
7	при передаче МПЗ на содержание объектов основных средств, переведенных на условия консервации	91	16
8	при списании потерь по приобретенным МПЗ	94	16

При передаче приобретенных материально-производственных запасов по внутрихозяйственному обороту по извещению (авизо) передается сумма отклонений, приходящаяся на стоимость передаваемого внутри Общества актива, и исчисленная исходя из среднего процента, рассчитанного по соответствующему субсчету счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Полученная по внутрихозяйственному обороту сумма отклонений приходуется в бухгалтерском учете подразделения Общества – получателя на соответствующем субсчете счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» с последующим списанием в порядке, установленном настоящим пунктом Документа.

Накопленные на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» фактические суммы расходов, связанных с приобретением товарно-материальных ценностей, которые при приемке по количеству и качеству (по результатам визуального, измерительного и (или) инструментального контроля) признаны не соответствующими требованиям государственных стандартов и условиям договора, одновременно со стоимостью товара предъявляются его поставщику в ходе осуществления претензионной работы, если иное не определено договором в соответствии с порядком, описанном в разделе 7.2.2. настоящего Документа.

В перерабатывающих подразделениях Общества, учет в которых ведется с использованием системы управления предприятием SAP ERP, списание отклонений в стоимости материальных ценностей осуществляется в процессе единого прогона фактической калькуляции с применением «Регистра материалов» по направлениям расхода данных материалов и на их переходящие остатки.

7.3. Учет отдельных видов материально-производственных запасов

7.3.1. Учет катализаторов

Катализаторы, независимо от их стоимости и планируемого срока службы, как покупные, так и собственного производства, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Порядок учета, списания катализаторов приведен в соответствующих Методических указаниях (документ находится в стадии разработки).

7.3.2. Учет специальной оснастки и специальной одежды

Порядок ведения бухгалтерского учета наличия и движения специальной оснастки и специальной одежды определен Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.12.2002 № 135н.

Специальная оснастка включает специальный инструмент, специальные приспособления (инструменты, штампы, пресс-формы, прокатные валки, модельная оснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений) и специальное оборудование. Не учитывается как специальная оснастка технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Специальное оборудование включает:

- специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
- контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульты, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);
- реакторное оборудование;
- дезавакционное оборудование;
- другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления.

К счету 10 «Материалы» вводятся следующие субсчета:

- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10.11 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой более 12 месяцев»;
- 10.12 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев».

Передача специальной одежды в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего субсчета счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».

Возврат специальной одежды на склад отражается по дебету счета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в корреспонденции с кредитом счета учета спецодежды в эксплуатации.

Списание стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет до 12 месяцев (включительно), производится в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию с кредита счета 10 «Материалы» (субсчет 10.12 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев») в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

Погашение стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, производится линейным способом исходя из срока полезного использования.

Погашение стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается ежемесячно по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» по месячной норме.

Срок полезного использования по специальной одежде устанавливается в соответствии с рекомендациями организации-изготовителя или согласно утвержденным типовым нормам.

Специальная одежда, предназначенная для продажи, учитывается на счете 41 «Товары».

При отпуске специальной одежды в эксплуатацию и (или) иных целях ее оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, специальной оснастки, списанной при передаче в эксплуатацию (производство), Общество принимает ее на забалансовый учет на счете 023 «Специальная одежда в эксплуатации». Учет на забалансовом счете ведется по фактической себестоимости с указанием даты передачи (год, месяц) в эксплуатацию, места эксплуатации (подразделение) и материально-ответственных лиц. Информация о номенклатурных номерах, наименовании специальной одежды, специальной оснастки, переданной в эксплуатацию, ведется в оперативном учете.

Специальная одежда выдается работникам на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Министерством труда и социального развития РФ.

Право собственности на выданную спецодежду работнику не переходит.

Расходы по ремонту и обслуживанию специальной одежды (включая расходы по стирке) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Списание специальной одежды с забалансового учета происходит в момент её физического выбытия. Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной одежды ранее окончания срока её эксплуатации осуществляются в Общества специальной Комиссией в соответствии с нормативными документами Общества. Состав комиссии утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Продажа бывшей в употреблении специальной одежды, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, работникам Общества осуществляется по цене не ниже ее остаточной стоимости, определенной по состоянию на 1 число календарного месяца, в котором был уволен (переведен на другую работу) соответствующий работник.

Оценка специальной одежды при ее продаже производится специальной Комиссией Общества.

Бывшая в употреблении спецодежда б/у, срок полезного использования которой составляет менее 12 месяцев, при увольнении работника Общества с бухгалтерского учета списывается.

Дежурная спецодежда передается в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Ее выдача работникам соответствующего подразделения Общества осуществляется на время выполнения видов работ, для которых спецодежда предусмотрена, либо необходима для соблюдения безопасности, ликвидации аварийных ситуаций и др.

Оперативный учет наличия и движения дежурной спецодежды осуществляется отдельно с оформлением отдельных карточек с пометкой «Дежурная». Стоимость дежурной спецодежды списывается единовременно в состав расходов по обычным видам деятельности в момент передачи ее в эксплуатацию независимо от срока полезного использования.

Специальный инструмент, спецодежда и спецоснастка, стоимостью более 40 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, относятся к объектам основных средств.

7.3.3. Учет автомобильных шин

Автомобильные шины (за исключением автомобильных шин и запасных частей, поступивших вместе с приобретенными автомобилями) учитываются в составе материальных ценностей, независимо от первоначальной их стоимости.

Бухгалтерский учет осуществляется на счетах аналитического учета специального субсчета 10.05 «Запасные части»:

- 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе»;
- 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте».

На счете аналитического учета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе» учитываются приобретенные шины, находящиеся на складе.

Передача автошин со склада в эксплуатацию отражается записью с кредита счета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе» в корреспонденции с дебетом счета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте». Одновременно отражается списание стоимости автомобильных шин, переданных в эксплуатацию, по кредиту счета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов, определяемого в зависимости от направления использования автотранспортного средства. Количественный учет на счете аналитического учета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте» ведется до момента фактического списания по случаю физического износа автомобильных шин.

Количество и стоимость переданных в эксплуатацию шин отражается на забалансовом счете 014 «Автомобильные шины в обороте». Списание шин с забалансового учета производится в момент списания шин по случаю физического износа с оформлением акта на списание.

В оперативном учете на автомобильные шины заводится карточка учета работы автомобильной шины по форме, утвержденной распоряжением Минтранса от 21.01.2004 № АК-9-Р, где отражаются:

- марка автомобиля,
- его государственный номер,
- показания спидометра на момент установки автошин,
- дата установки (снятия),
- пробег шины,
- материально-ответственное лицо,
- другие реквизиты.

Каждая операция по установке (снятию) автошин на автомобиль отражаются в карточке учета.

При сезонной смене автошины на склад не приходуются, продолжают учитываться у материально-ответственного лица.

Стоимость автомобильных шин, поступивших вместе с приобретенными автомобилями, включается в первоначальную стоимость транспортного средства.

7.3.4. Учет горюче-смазочных материалов

Бухгалтерский учет горюче-смазочных материалов, используемых для собственных нужд, ведется на субсчете 10.03 «Топливо» счета 10 «Материалы».

С целью обеспечения контроля за расходом горюче-смазочных материалов их списание осуществляется по каждому транспортному средству или другому объекту учёта на основе норм расхода, утвержденных руководителем Общества. Нормы расхода разрабатываются на основе Методических рекомендаций Минтранса РФ и технических паспортов транспортных средств вспомогательного оборудования (электростанции, газонокосилки, бензотриммеры, снегоуборочные машины, сварочные агрегаты, мотопомпы оборудование котельной, тепловозы и т.д.) или иных доступных достоверных источников. Нормы расхода разрабатываются в разрезе типов, марок и модификаций транспортных средств, вспомогательного оборудования, расхода в зимнее и летнее время.

7.3.5. Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов

Извлеченные трубы приходуются на счете учета материальных ценностей с отражением по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы»

по рыночной стоимости с учетом их качества или иных потребительских свойств на дату поступления их на склад на основании формы № М-35.

При повторном использовании для собственных нужд извлеченных труб списание их стоимости отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами, в зависимости от того, куда были списаны материальные ценности.

Затраты по транспортировке извлеченных труб до места их повторного использования, а также между подразделениями Общества, включая расходы по оплате оказанных сторонними организациями транспортных услуг, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

7.3.6. Учет лома и отходов металлов

7.3.6.1. Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы

Порядок учета и хранения лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, а также ведения отчетности при их использовании и (или) обращении определен Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.08.2001 № 68н.

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы – это драгоценные металлы (а именно: золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий)), содержащиеся в ломах и отходах производства.

При этом ломом и отходами производства признаются части (элементы, детали и т.п.) объектов основных средств и иных выведенных из эксплуатации активов, полученные при их ликвидации (частичной ликвидации) и ином выбытии.

Сбор лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, осуществляется по подразделениям Общества посредством сбора отдельных деталей (элементов, частей и т.п.), содержащих драгоценные металлы и их сплавы, полученных при ликвидации (в том числе частичной ликвидации), капитальном ремонте, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении объектов основных средств и иных активов, и в иных случаях.

Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и иного имущества с целью извлечения из них узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, выполняется Операторами ПИК (ХИК), если иное не определено договором. Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и (или) иных активов с целью извлечения из них деталей и узлов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится в присутствии комиссии, созданной подразделением Общества, или Оператором ПИК (ХИК).

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, хранятся по месту их образования.

В первичной учетной документации по учету основных средств (в формах №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, ОС-4, ОС-4а, ОС-4б, ОС-6) при оформлении операций, связанных с зачислением в состав объектов основных средств, приемом-передачей объектов основных средств в Обществе или между организациями, а также списанием пришедших в негодность основных средств, должны отражаться данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов.

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, принимаются к бухгалтерскому учету одновременно с отражением в бухгалтерском учете операции по ликвидации (частичной ликвидации, капитальному ремонту, реконструкции, модернизации, др.) объекта основных средств или иного актива.

Об изъятии узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, составляется акт демонтажа и передачи на склад изъятых изделий, узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы (далее по тексту «акт демонтажа»), по форме, приведенной в Стандарте «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

Приход отражается по каждому наименованию драгоценных металлов на соответствующем аналитическом счете субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в двух единицах измерения:

– по общей массе лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы - в килограммах с сохранением трех знаков после запятой;

– по чистому весу содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов и их сплавов - в целых граммах.

Стоимостная оценка принятых к бухгалтерскому учету лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится Комиссией по рыночной стоимости массы в чистом весе содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов.

Применяется порядок корректировки данных о количестве содержания драгоценных металлов и их сплавов в ломе и отходах производства на основании паспортных данных перерабатывающих организаций с внесением изменений в данные оперативного (бухгалтерского) учета. Одновременно производится корректировка стоимости оприходованных лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы.

При этом первоначальные сведения о количестве драгоценных металлов, содержащихся в ломе и отходах, и стоимости лома и отходов исправляются методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись отражается черным), если исправление осуществляется в течение одного отчетного периода (отчетного года - года, за которой составляется бухгалтерская отчетность), и за счет прочих доходов и расходов, если корректировка осуществляется в разных отчетных периодах (отчетных годах).

7.3.6.2. Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов

Ломом и отходами цветных и (или) черных металлов признаются:

– пришедшие в негодность или утратившие свои потребительские свойства изделия из цветных и (или) черных металлов и их сплавов,

– отходы, образовавшиеся в процессе производства изделий из цветных и (или) черных металлов и их сплавов,

– неисправимый брак, возникший в процессе производства указанных изделий.

Массой брутто признается общая масса лома и отходов с содержанием черных либо цветных металлов.

Массой нетто признается масса черного либо цветного металла, содержащегося в ломе и отходах.

Масса лома и отходов определяется взвешиванием, размеры - измерением.

Величиной засоренности признается скидка массы лома и отходов черных либо цветных металлов на засоренность безвредными примесями и маслом.

Безвредными примесями называются примеси, наличие которых в ограниченном количестве не влияет отрицательно на качество выплавляемого металла.

К вредным примесям относятся: влага, дерево, ветошь, земля, песок и др.

ОАО АНК «Башнефть осуществляет сбор всех видов лома и отходов во всех местах и от всех источников их образования.

Собранные лом и отходы подлежат обязательному складированию, хранению и обязательному учету в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и настоящим Документом.

Сбор лома и отходов цветных металлов осуществляется по наименованиям металлов: алюминийсодержащий, свинецсодержащий, медьсодержащий, др.

Сбор лома и отходов черных металлов осуществляется по классам: стальные, чугунные.

Промышленная переработка лома и отходов в Обществе не производится.

В подразделениях Общества оперативный учет должен обеспечивать упорядоченную систему сбора, оформление оправдательных документов по всем хозяйственным операциям,

связанным с наличием и движением лома и отходов в количественном выражении, регистрацию и обобщение информации на всех стадиях и операциях технологических, производственных и других процессов, связанных со сбором, извлечением, использованием и обращением.

Лом и отходы принимаются к оперативному учету партиями.

Партия должна состоять из лома и отходов одного наименования (класса).

Партией признается количество металлолома одного вида (наименования), класса, отправляемое в один адрес и сопровождаемое одним документом о качестве.

Сдача лома и отходов покупателю (переработчику) производится с обязательным оформлением на каждую партию лома и отходов приемосдаточных актов по установленной форме. Отчуждение в учете лома и отходов металлов не может состояться ранее, чем будет осуществлена их приемка к учету, определена величина фактической засоренности и составлен приемосдаточный акт с покупателем (переработчиком).

Учет наличия и движения лома и отходов цветных и (или) черных металлов ведется по номенклатурным номерам.

Лом и отходы цветных и (или) черных металлов принимаются к учету по общей массе лома и отходов (брутто) с последующей корректировкой на величину фактической засоренности.

Величина фактической засоренности лома и отходов цветных и (или) черных металлов определяется как разница между общей массой лома и отходов (брутто), по которой лом и отходы были первоначально приняты к учету, и массой содержащегося в ломе и отходах цветного и (или) черного металла (нетто), определяемой по ГОСТ в момент сдачи по договору купли-продажи покупателю (переработчику).

Засоренность определяется переработчиком методом испытаний.

При сдаче переработчику массой «нетто» металла в ломе и отходах цветных и (или) черных металлов признается разность между массой «брутто» и массой транспортного средства, тары и засоренности.

Приход на склад лома и отходов цветных и (или) черных металлов производится с обязательным оформлением первичных учетных документов в соответствии со Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01.

В бухгалтерском учете лом и отходы цветных и (или) черных металлов, полученные при ликвидации (частичной ликвидации, капитальном ремонте, реконструкции, модернизации, др.) объектов основных средств и иных активов приходуются на соответствующих аналитических счетах субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Лом цветных и (или) черных металлов приходуются по рыночной стоимости на дату списания соответствующего актива.

Рыночной стоимостью признается стоимость, которая может быть получена в результате продажи лома и отходов покупателю (переработчику).

При этом первоначальная оценка лома и отходов цветных либо черных металлов при принятии к учету производится комиссией по низшему уровню качества соответствующего вида (класса) металла.

Исключением является отражение прихода цветного металла, полученного с применением технологии промышленного извлечения этого металла из лома и отходов цветных металлов, который отражается в массе нетто и по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость извлечения цветного металла из лома и отходов включаются:

– стоимость лома и отходов в виде деталей, частей от ликвидированного основного средства или иного актива, списанного в производство для промышленного извлечения цветного металла, содержащегося в этом ломе и отходах;

– амортизация амортизируемого имущества, используемого в процессе промышленного извлечения цветного металла из лома и отходов производства;

– другие расходы, связанные с промышленным извлечением цветного металла из лома и отходов производства (включая оплату стоимости выполненных работ (оказанных услуг) сторонними организациями).

Хозяйственные операции, связанные с извлечением цветного металла из лома и отходов и продажей (передачей), отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

Таблица 15. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с извлечением цветного металла из лома и отходов и продажей (передачей)

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание стоимости лома и отходов, содержащих цветные металлы, в производство промышленного извлечения цветных металлов	23	10.17
2	Оприходование стоимости выполненных и принятых работ (оказанных услуг), связанных с промышленным извлечением цветного металла, выполненных сторонними организациями	23	60
3	Амортизация имущества, используемого в процессе извлечения цветного металла из лома и отходов производства	23	02, 05
4	Оприходование цветного металла, полученного с применением технологии промышленного извлечения из лома и отходов производства , в массе «нетто» по фактической себестоимости	10.17	23
5	Продажа цветного металла, извлеченного из лома и отходов производства, по цене, которая определяется исходя из ее качества	62	91
6	Списание фактической себестоимости цветного металла в случае продажи	91	10.17
7	Передача цветного металла сторонним организациям без передачи права собственности на них с целью производства продукции (работ, услуг) для нужд ОАО АНК «Башнефть» (на давальческой основе)	10.07	10.17

Корректировка данных о количестве, стоимости принятых к учету лома и отходов цветных либо черных металлов на величину фактической засоренности производится методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись отражается черным) если исправление осуществляется в течение одного отчетного периода (отчетного года - года, за которой составляется бухгалтеская отчетность), и за счет прочих доходов и расходов, если корректировка осуществляется в разных отчетных периодах (отчетных годах).

Расходы по подготовке (включая сортировку, резку и упаковку (пакетирование), брикетирование, др.) лома и отходов с целью доведения до состояния, в котором они пригодны для реализации, признаются расходами по сбору, обработке и реализации лома и отходов с отражением на соответствующем аналитическом счете субсчета 23.34 «Сбор, обработка и реализация металлолома».

Расходы по транспортировке лома и отходов до склада покупателя (на условиях поставки «франко (станция) назначения») признаются расходами по сбору, обработке и реализации лома и отходов.

Расходы по транспортировке лома и отходов между подразделениями Общества признаются расходами по обычным видам деятельности.

Сдача специализированным организациям лома и отходов черных металлов в виде обрезков НКТ производится в рамках исполнения договорных обязательств по основному договору (с оформлением первичной учетной документации по каждому подразделению Общества от имени ОАО АНК «Башнефть») в установленном порядке и в пределах предоставленных Обществом полномочий.

7.3.6.3. Учет нефтяных шламов и продуктов их переработки в добывающих подразделениях Общества

Нефтяные шламы признаются токсичными безвозвратными отходами производства, и их хранение осуществляется в специально оборудованных накопителях, амбарах, очистных сооружениях.

К нефтяным шламам относятся также отработанные продукты нефтепереработки.

Процесс промышленной переработки нефтяных шламов признается сезонным производством Общества.

В соответствии с приказом ФС Государственной статистики от 28.01.2011 № 17 по Обществу по истечении отчетного года составляется промежуточная статистическая отчетность «Сведения об образовании, использовании, обезвреживании, транспортировании и размещении отходов производства и потребления» по форме 2-ТП (отходы), которая представляется в территориальные органы Росприроднадзора в установленные приказом сроки.

Оперативный учет фактического наличия отходов в местах сбора осуществляется на основании замеров, которые проводятся ежемесячно в весенне-осенний период (с апреля по ноябрь текущего года) не позднее последнего дня текущего месяца. Данные замеров отражаются в разрезе объектов размещения отходов. В несезонный период движение отходов в оперативном учете отражается на основании первичных учетных документов.

Методом химического анализа из общего количества нефтяных шламов выделяется процентное содержание отходов: нефтяной фракции; воды и механических примесей. Фактическое содержание (в количественном измерении) нефтяных фракций, воды и механических примесей на конец месяца определяется косвенным методом, как произведение общего количества образованного нефтяного шлама на процент их содержания, полученный методом химического анализа.

Зачистка резервуаров от остатков нефти является неотъемлемой частью технологического процесса добычи нефти. Работы относятся к категории опасных работ, поэтому организация, подготовка и проведение этих работ должны выполняться с учетом требований действующего законодательства РФ.

Донные остатки нефти, числящиеся в составе технологических либо «мертвых» (немобильных) остатков нефти, и находящиеся в резервуаре на момент проведения зачистки резервуара, из-за потери качества переводятся в состав нефтяных шламов, складируются в отдельной емкости и направляются в качестве сырья на установку «Альфа-Лаваль» или в шламонакопители.

Нефтяные шламы, образованные в процессе зачистки резервуаров, являются продуктами зачистки и признаются возвратными отходами производства.

Количество образования нефтяных шламов зависит от следующих показателей:

- количества резервуаров, в которых фактически выполнены работы по зачистке от остатков нефти за отчетный период;
- типа и размеров резервуаров;
- физико-химических свойств остатков нефти;
- количества донного осадка нефти.

В оперативном учете на количество нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, оформляется акт списания технологических, «мертвых» (немобильных) остатков нефти. На количество образованных при зачистке резервуаров нефтяных шламов оформляются акты образования нефтяных шламов, где отражается количество нефти в составе отходов и количество нефтешлама, подлежащего утилизации. Качество образованных нефтяных шламов подтверждается паспортом качества. Операции по движению (в том числе передаче по внутрихозяйственному обороту) отходов оформляются первичными учетными документами в порядке, определенном Стандартом СТ-09-01-01.

Оценка полученных и использованных в процессе осуществления хозяйственной деятельности нефтяных шламов (за исключением нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров) осуществляется по нулевой стоимости.

Расходы, связанные со сбором, накоплением, использованием (в том числе переработкой на установке «Альфа-Лаваль»), обезвреживанием, транспортированием, размещением нефтяных шламов, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с содержанием установки «Альфа-Лаваль» (за исключением амортизационных отчислений)., произведенные в несезонный период, списываются в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных непосредственно с промышленной переработкой (биологической обработкой и т.п.) отходов, осуществляется на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов»).

В фактическую себестоимость работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов включаются:

- материалы вспомогательные (в том числе деэмульгаторы, электроэнергия, пар, вода, др.);
- услуги сторонних организаций, оказываемые по договору с Обществом по эксплуатации (в том числе обслуживанию) объектов основных средств, используемых для переработки (биологической обработки и т.п.) нефтяных шламов;
- амортизация объектов основных средств, используемых при выполнении работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов;
- оплата труда производственного персонала, занятого в производстве промышленной переработки нефтяных шламов;
- расходы, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов основных средств, используемых при выполнении работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- прочие (в том числе расходы по охране, передаче электроэнергии, др.).

Продукция переработки, извлеченная в процессе промышленной переработки (в том числе на установке «Альфа-Лаваль») нефтяных шламов, накопленных в шламонакопителях (амбарах) ПИК НДУ, признается побочным не калькулируемым продуктом. Стоимость списываемых остатков нефти (технологических и (или) «мертвых» (немобильных)) переводится в дебет счета аналитического учета 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с кредитом субсчетов 20.02 «Добыча нефти», 43.01 «Нефть», 10.06.01 «Нефть» (в зависимости от того, на каком счете числилась нефть). Одновременно на количество нефти, передаваемой Оператору ПИК НГДУ (без передачи права собственности) для списания в систему сбора и подготовки нефти или иные цели (в том числе на производственно-технологические нужды Общества) оформляется накладная (ф. № М-15).

Закачка нефти в систему сбора и подготовки нефти отражается по дебету счета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них». Списание производится на дату представления Оператором ПИК НГДУ отчета (ф. № М-29) о количестве использованной нефти. Срок и порядок представления отчета (ф. № М-29) устанавливается договором.

При закачке продуктов переработки нефтешламов в систему сбора и подготовки нефти их стоимость списывается с кредита субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в корреспонденции с дебетом счета 20.02 «Добыча нефти». Продукт переработки нефтяного шлама, технические и качественные характеристики которого соответствуют техническим условиям нефти (ГОСТу), приходуется на счет учета нефти с отражением на субсчете 43.01 «Нефть» (в случаях продажи потребителям) или счете аналитического учета 10.06.01 «Нефть» (при использовании на производственно-технологические нужды Общества) в корреспонденции с кредитом субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в условной оценке - по фактической себестоимости производства (добычи) нефти, сформированной в бухгалтерском учете подразделения Общества за предыдущий отчетный период.

Продукт переработки нефтяного шлама, технические и качественные характеристики которого не соответствуют техническим условиям нефти (ГОСТу), приходуется на счет учета продуктов переработки нефтешламов с отражением на субсчете 43.43 «Продукт переработки нефтешламов» (в случаях продажи потребителям) или счете аналитического учета 10.06.15

«Продукты переработки нефтешламов» (при использовании на производственно-технологические нужды Общества) в корреспонденции с кредитом субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в условной оценке - по фактической себестоимости производства (добычи) нефти, сформированной в бухгалтерском учете за предыдущий отчетный период, с применением понижающего коэффициента от 0,9 до 0,1. При этом размер понижающего коэффициента определяется исходя из процента содержания нефтяной эмульсии в физико-химическом составе нефтяного шлама.

Разница между суммой расходов, учтенных на счете 23 «Вспомогательные производства», и условной оценки продукта переработки нефтяного шлама, списанной на счет учета готовой продукции или материалов собственного производства, признается расходами, связанными с биологической обработкой безвозвратных отходов производства добычи с целью обеспечения экологических требований, захоронением и рекультивацией земель, ранее занятых нефтегазодобывающими производствами Обществом. Затраты, связанные с обезвреживанием нефтяных шламов, их захоронением и (или) рекультивацией земель, занятых сборниками отходов, признаются расходами, связанными с выполнением природоохранных мероприятий.

7.4. Учет товаров

Бухгалтерский учет наличия и движения материально-производственных запасов, приобретенных в качестве товаров для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Товары, переданные для переработки (доработки и т.п.) другим организациям, и продукция переработки товара учитываются на специальном субсчете счета 41 «Товары».

Фактическая себестоимость продукции переработки товара формируется из фактической себестоимости приобретения товара по договору с поставщиком и фактически произведенных затрат, связанных с переработкой (доработкой, разливом и т.п.) этого покупного товара.

В бухгалтерском учете подразделений нефтепродуктообеспечения учет товаров (за исключением продуктов переработки УВС), приобретаемых для перепродажи в розницу, осуществляется с отражением на счете 41 «Товары».

7.5. Учет готовой продукции, материалов собственного производства

Готовая продукция, произведенная (добытая) подразделениями Общества, учитывается на балансовом счете 43 «Готовая продукция» в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции (добываемого полезного ископаемого) по фактической себестоимости.

Оприходование (списание) готовой продукции, выработанной подразделениями Общества и полученной (переданной) по внутрихозяйственному обороту, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (43 «Готовая продукция») по фактической себестоимости.

Количество и стоимость готовой продукции, материалов собственного производства, переданных сторонним (в том числе подрядным) организациям без передачи права собственности на нее по договору, переносится на субсчет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы». Основанием являются договор и накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15).

Списание в производство количества и стоимости переданных на таких условиях готовой продукции, материалов собственного производства производится на дату представления подрядчиком (исполнителем) по договору отчета (формы № М-29) о количестве использованных готовой продукции, материалов собственного производства при выполнении работ, оказании услуг, производстве продукции.

– При отражении в учете операций по передаче без передачи права собственности сторонним организациям готовой продукции, материалов собственного производства необходимо учитывать следующее:в накладной на отпуск материалов на сторону (форма №М-15), отчете об

использовании готовой продукции, материалов собственного производства при выполнении работ, оказании услуг, производстве продукции (форма №М-29) указывается рыночная стоимость готовой продукции, материалов собственного производства;

- в бухгалтерском учете списание готовой продукции, материалов собственного производства на субсчет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» и последующее списание на счета учета расходов по обычным видам деятельности отражается по фактической себестоимости того месяца, в котором была осуществлена передача сторонней организации. При отсутствии информации – по фактической себестоимости за месяц, предшествующий передаче.

Положения абзацев 3-7 настоящего подраздела не применяются в отношении УВС, нефтепродуктов, переданных для последующей переработки на давальческой основе.

Фактическая себестоимость готовой продукции формируется с учетом отраслевых инструкций.

Фактическая себестоимость полезных ископаемых, добытых на полученных в пользование лицензионных участках (месторождениях), формируется в порядке, установленном настоящим Документом.

7.5.1. Учет добытой нефти

В бухгалтерском учете количество добытой нефти определяется в порядке, определенном Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01.

Единицей бухгалтерского учета нефти является «тонна».

Бухгалтерский учет осуществляется в массе «нетто».

Бухгалтерский учет наличия и движения нефти осуществляется в количественном (тоннах) и стоимостном (руб.) измерениях.

Движение по оприходованию (списанию) нефти, добытой подразделениями Общества и полученной (переданной) по внутрихозяйственному обороту, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (43 «Готовая продукция») по фактической себестоимости.

Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей, сбором и подготовкой нефти, осуществляется на субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

Фактическая себестоимость добытой нефти формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу. При этом соблюдается следующая последовательность:

1. Определяется фактическая себестоимость одной тонны добытой нефти за отчетный месяц, для денежной оценки нефти, предназначенной для списания в состав технологических потерь.

   Фактическая себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сд.н.)* определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных по дебету счета 20 «Основное производство» (*Wo.м.)*, на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.)*:

   Сд.н. = Wo.м./ Qд.н.

   При этом необходимо учитывать следующее:

- количество добытой нефти *(Qд.н.)* определяется по данным Исполнительного баланса нефти, составленного по форме, установленной Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01, (без вычета технологических потерь);
- в сумму расходов на производство (*Wo.м.)* не включаются обороты:
  - по списанию нефти в качестве готовой продукции (материалов собственного производства) на производственно-технические нужды Общества, в частности, на выполнение ремонтных работ в скважинах;

– по списанию стоимости технологических потерь.

Стоимость технологических потерь нефти *(Wт.п.)* определяется произведением фактической себестоимости одной тонны добытой нефти (*Сд.н.*) на количество технологических потерь, полученных за отчетный месяц (*Qт.п.);*

2. Определяется фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти за отчетный месяц, для денежной оценки нефти, предназначенной для списания в состав готовой продукции (материалов собственного производства).

Фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сср.д.н.)* определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных на счете 20 «Основное производство» (*Wо.м.)* (за вычетом оборотов по списанию технологических потерь *(Wт.п.)*) с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца (*Wн.м.)*, на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.)* с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца (*Qн.м.)* и без учета технологических потерь нефти *(Qт.п.)*:

$$Сср.д.н. = \frac{Wн.м. + Wо.м + (Wт.п.(дебет) - Wт.п.(кредит))}{Qн.м. + Qд.н. - Qт.п.}$$

Стоимость добытой нефти, предназначенной для списания со счета 20 «Основное производство» в качестве готовой продукции на счет 43 «Готовая продукция» либо в качестве материалов собственного производства на счет 10.06 «Материалы собственного производства» за отчетный месяц (*Wг.п.)* определяется произведением фактической средней себестоимости одной тонны добытой нефти (*Сср.д.н.) на* количество добытой нефти, оприходованной в состав готовой продукции (материалов собственного производства) *(Qг.п.)*.

3. Определяется фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти, числящейся в составе технологических, «мертвых» (немобильных) остатков нефти на конец отчетного месяца *(Сср.к.м.)* по формуле:

$$Сср.к.м. = \frac{[\ Wн.м. + Wо.м. + (Wт.п.(дебет) - Wт.п.(кредит)) - Wг.п.\ ] + Wс.н.}{Qн.м. + Qд.н. - Qт.п. - Qг.п.}$$, где

Wс.н. – стоимость добытой нефти, списанной на собственные производственно-технические нужды подразделения Общества, в частности на выполнение ремонтных работ в скважинах.

Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефти, технические и качественные характеристики которой доведены до соответствия с государственным стандартом Российской Федерации (далее по тексту «товарная нефть»), списывается с кредита субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

Наличие и движение товарной нефти отражается на специальном субсчете 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция» в количественном измерении по массе «нетто» (в тоннах) в стоимостной оценке, определенной методом «по средней себестоимости».

Фактическая средняя себестоимость одной тонны нефти определяется отношением фактической стоимости готовой продукции, сформированной за отчетный месяц с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца, на количество оприходованной в качестве готовой продукции за отчетный месяц нефти с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца.

Справка: Нефть, находящаяся в товарных резервуарах, расположенных в пунктах приема-сдачи нефти (сокращенно – ППСН), ПСП «Александровское», ТСП ГПП, а также в нефтепромысловых трубопроводах ППСН, ПСП «Александровское», ТСП ГПП от резервуаров до СИКН (пункта отгрузки), признается нефтью обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, предназначенной для поставки потребителю, по своему качеству соответствующей требованиям ГОСТ Р 51858 (далее по тексту «товарная нефть»).

Товарной нефтью также признается количество нефти, находящееся в железнодорожных и иных емкостях, предназначенных для отправки покупателям.

Остатки нефти, находящиеся в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть», также признаются товарными остатками нефти.

Резервуары, находящиеся в ППСН, ПСП «Александровское», ТСП ГПП, признаются товарными

резервуарами, используемыми для сбора, подготовки и хранения товарной нефти. Резервуары, расположенные в других нефтесборных пунктах и используемые для сбора, подготовки и хранения технологических остатков нефти, в перечень товарных резервуаров не включаются.

Количество остатков товарной нефти на счете 43 «Готовая продукция» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации остатков товарной нефти на конец отчетного месяца.

Учет нефти, отпускаемой на собственные производственно-технологические нужды, осуществляется в соответствии с Регламентом процесса «Учет нефти при отпуске на собственные производственно-технологические нужды и сторонним организациям» РП-17-06-01. В бухгалтерском учете подразделений Общества расходы, связанные с добычей и сбором нефти, предназначенной для использования на производственно-технические нужды Общества, списывается с кредита субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с дебетом аналитического счета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы». Списание нефти в другие производства продукции (работ, услуг) производится с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности или иных соответствующих счетов (в зависимости от того, на какие цели была списана нефть).

Количество остатков нефти на счете 10 «Материалы» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации остатков нефти на конец отчетного месяца.

Результатами инвентаризации по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, подтверждается количество остатков технологических и «мертвых» остатков нефти, которые учитываются на специальном субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в составе незавершенного производства на отдельном счете аналитического учета.

Расчет количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти производится расчетным методом в порядке, установленном Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01.

Движение (увеличение, уменьшение) количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти отражается в конце отчетного месяца на основе данных проведенной инвентаризации с отражением по дебету (кредиту) счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость нефти, сданной в систему ОАО «АК «Транснефть» и (или) отгруженной железнодорожным транспортом, сформированная в бухгалтерском учете нефтегазодобывающего подразделения Общества, ежемесячно, в срок, установленный Регламентом процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01, передается по внутрихозяйственному обороту в Управление Общества с отражением в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете Управления Общества в фактическую себестоимость производства и реализации нефти включаются:

- себестоимость производства (добычи) нефти, сформированная в бухгалтерском учете нефтегазодобывающих подразделений Общества;
- расходы Управления Общества, связанные с управлением производством (добычи) нефти и ее реализацией;
- иные расходы, непосредственно связанные с производством (добычей) и реализацией нефти.

В бухгалтерском учете Управления Общества стоимость нефти по направлениям отгрузки (экспорт, внутренний рынок) определяется расчетным методом в следующей последовательности:

- определяется полная фактическая себестоимость одной тонны отгруженной нефти (*Сотгр.),* сформированная в учете Управления Общества за отчетный месяц, по формуле $\frac{W_{н.м.} + W_{о.м.}}{Q_{н.м.} + Q_{д.н.}}$, где

Wн.м. - стоимость остатков нефти, числящихся в учете Управления Общества на начало отчетного месяца;

Wо.м. - стоимость нефти, поступившей за отчетный месяц от подразделений Общества по внутрихозяйственному обороту;

Qн.м. – остатки нефти, числящиеся в учете Управления Общества на начало месяца;

Qд.н. - количество поступления нефти за месяц;

– фактическая себестоимость отгруженной по соответствующему направлению (внутренний рынок, экспорт) нефти определяется как произведение фактической себестоимости одной тонны нефти (показатель «а») на количество отгруженной в этом направлении нефти.

Фактическая себестоимость нефти, реализованной из подразделения Общества по согласованию с Управлением Общества, списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи» с отражением финансовых результатов от реализации нефти в бухгалтерском учете и отчетности соответствующего подразделения Общества.

В случае закачки нефти в скважину в период ее строительства стоимость нефти в полной сумме списывается на стоимость объекта капитального строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в порядке, определенном пунктом 7.5 настоящего Документа.

В бухгалтерском учете списание технологических потерь нефти производится ежемесячно на основании акта, оформленного в порядке, установленном Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01, с отражением по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство».

7.5.2. Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения

Данный порядок распространяется на хозяйственные операции, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтяных шламов и нефти в процесс смешения.

Отношения, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтешламов в смешение и реализацией полученной после смешения нефти, и возникающие у Общества со сторонними организациями, регулируются договором.

Все операции по движению продукта переработки нефтешламов оформляются типовыми либо нетиповыми формами первичной учетной документации, предусмотренными в СТ-09-01-01.

Отпуск продукта переработки нефтешламов по внутрихозяйственному обороту производится по фактической себестоимости в установленном порядке.

Отпуск продукта переработки нефтешламов транспортирующей организации (далее по тексту «перевозчик») производится на основании соответствующе оформленной доверенности на получение продукта с оформлением сопроводительных документов.

Приемка продукта переработки нефтешламов от перевозчика по количеству и качеству осуществляется с учетом правил, действующих на транспорте.

При смешении слив продукта переработки нефтешламов производится в подземные емкости, которые предварительно заполнены нефтью в количестве, достаточном для смешения с целью доведения его до соответствующего качества.

Поставка продукта в смешение производится в количестве, необходимом для обеспечения непрерывного процесса смешения и соблюдения графика отгрузки и оформления маршрутов нефти с пункта отправления.

Отпуск нефти в смешение признается расходом нефти на производственно-технические нужды Общества.

Смешение продукта переработки нефтешламов с нефтью признается хозяйственной операцией по доведению продукта переработки нефтешламов до состояния, пригодного для продажи в качестве нефти, соответствующей общим техническим условиям ГОСТ Р 51858-2002.

Фактическая себестоимость нефти, полученной в процессе смешения, включает в себя следующие затраты:

- по производству продукта переработки нефтяных шламов;
- по производству (добыче), сбору и подготовке нефти, использованной в процессе смешения.

Расходы, связанные с погрузкой полученной в процессе смешения нефти в железнодорожные цистерны и транспортировкой ее на нефтеперерабатывающие заводы, учитываются в составе коммерческих расходов в порядке, установленном положениями Министерства финансов РФ.

В бухгалтерском учете списание продукта переработки нефтешламов в смешение производится в момент отпуска продукта в процесс смешения с отражением по дебету счета 23 «Вспомогательные производства (субсчет 23.56 «Процесс смешения») в корреспонденции с кредитом счета 10 «Материалы».

Оценка при списании продукта переработки нефтешламов производится методом «по себестоимости каждой единицы (партии)».

Отпуск нефти в процесс смешения отражается с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 23 «Вспомогательные производства (субсчет 23.56 «Процесс смешения»).

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражается сумма фактической себестоимости завершенной производством смешения нефти. Эта сумма списывается со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.29 «Нефть, полученная в процессе смешения»).

7.5.3. Учет возвратной нефти

Понятие возвратной нефти определено Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01 и Регламентом процесса «Учет нефти при отпуске на собственные производственно-технологические нужды и сторонним организациям».

На возврат количества нефти, использованного подрядными организациями при выполнении технологических операций, оформляется акт приема-передачи возвратной нефти по форме, определенной Регламентом процесса «Учет нефти при отпуске на собственные производственно-технологические нужды и сторонним организациям». В бухгалтерском учете расходы, связанные с добычей нефти, уменьшаются на стоимость возвратной нефти и возвратных отходов. Возврат нефти отражается по дебету субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» (счет 10.06.01 «Нефть») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.02 «Добыча нефти». Одновременно отражается запись по передаче нефти Оператору ПИК НГДУ по дебету субсчета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» (счет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них») в корреспонденции с кредитом субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» (счет 10.06.01 «Нефть»).

Списание возвратной нефти в производство по дебету субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» (счет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них») на основании первичных документов, предоставленных Оператором ПИК НГДУ.

7.5.4. Учет добытого природного газа

Природный газ отражается в учете в тысячах кубических метров при температуре + 20 °С и давлении760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

Количество природного газа определяется по данным оперативного учета.

Объем добычи природного газа определяется по валовому выпуску.

Объем добычи природного газа слагается из:

- газа, реализованного подразделениями Общества сторонним потребителям;

– газа, направленного на производственно-технические нужды Общества;
– технологических потерь при очистке, осушке и транспортировке газа.

Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей природного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

В бухгалтерском учете объем добычи природного газа отражается за вычетом количества технологических потерь.

Фактическая себестоимость потерь природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость производства (добычи) природного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Фактическая себестоимость природного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой природного газа, технические и качественные характеристики которого доведены до соответствия с национальными стандартами Российской Федерации, списывается с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

Стоимость природного газа, предназначенного для использования на собственные производственно-технические нужды Общества, приходуется на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство». Фактическая себестоимость реализованного природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Оценка природного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Общества и иных целях производится методом «по средней себестоимости».

7.5.5. Учет добытого попутного нефтяного газа

Попутный нефтяной газ отражается в учете в тысячах кубических метров при температуре $+20\,^{\circ}C$ и давлении 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

Количество попутного нефтяного газа определяется по данным оперативного учета.

В оперативном (количественном) учете количество извлеченного на поверхность попутного нефтяного газа (ресурсы) определяется расчетным путем по каждому лицензионному участку (месторождению) исходя из количества добытой нефти и газовых факторов, определяемых в соответствии с отраслевыми нормативными актами.

Количество добытого попутного нефтяного газа слагается из:

– газа, направленного на производственно-технические нужды Общества, включая сдачу газа в переработку на газоперерабатывающие производства Общества;
– газа, реализованного сторонним потребителям;
– потерь газа, включая технологических потерь газа и газа, сожженного на факелах.

Фактически произведенный и оприходованный в бухгалтерском учете за отчетный месяц объем нефтяного попутного газа должен быть не ниже расчетного объема газа, исчисленного исходя из установленного по месторождению процента использования газа. Расчетный объем газа определяется произведением ресурса газа (тыс.куб.м.) по месторождению на установленный процент его использования.

При оприходовании нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете на счете учета материалов его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических

потерь газа и количества газа, направленного на горение на факел. Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей попутного нефтяного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.04 «Добыча попутного (нефтяного) газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

Фактическая себестоимость производства (добычи) нефтяного попутного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Фактическая себестоимость нефтяного попутного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

Фактическая себестоимость реализованного попутного нефтяного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефтяного попутного газа, учитываются по дебету специального субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство».

В фактическую себестоимость добытого нефтяного попутного газа включаются:

- расходы газового участка по производству сбора и транспортировки нефтяного попутного газа (субсчет 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство»);
- общепроизводственные расходы, включая общепроизводственные расходы по сбору газа цехов добычи нефти и газа (счет 25 «Общепроизводственные расходы»);
- общехозяйственные расходы (счет 26 «Общехозяйственные расходы»);
- прочие расходы.

Суммы налогов, сборов и платежей, начисленных по основаниям, установленным законодательством о налогах и сборах, со стоимости (количества) нефтяного попутного газа и (или) иного объекта, с наличием которого возникли обязанности по уплате налогов (сборов), отражаются по статье «прочие расходы».

Фактическая себестоимость потерь нефтяного попутного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость завершенного производством (добычей) газа списывается с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство» в дебет счетов:

- 43 «Готовая продукция» (в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для продажи стороннему потребителю);
- 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства»), - в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для использования на производственно-технические нужды Общества.

При закачке нефтяного попутного газа в скважину, состоящую в эксплуатационном фонде скважин, стоимость газа списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство».

При передаче по внутрихозяйственному обороту нефтяного попутного газа газоперерабатывающему производству в промышленную переработку его фактическая себестоимость списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

7.5.6. Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на установках ГПП

Оперативный (количественный) учет продукции переработки на ГПП ведется в соответствии с Положением «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах в ОАО АНК «Башнефть». Альбом форм первичной документации. График документооборота в оперативном учете» П-04-05-01, утвержденным приказом от 24.12.2010 № 958.

Газоперерабатывающее производство является самостоятельным производственным комплексом, в задачу которого входит производство определенного ассортимента продукции путем комплексной переработки исходного сырья попутного нефтяного газа, жидкого углеводородного сырья, природного газа, газового конденсата с использованием ряда технологических процессов по переработке нефтяного газа, по переработке жидкого углеводородного сырья.

Планирование, учет и калькулирование себестоимости продукции переработки определяются особенностями отрасли, когда технологические процессы отличаются четко выраженными переделами (стадиями), каждый из которых необходимо выделить в отдельный объект учета:

1 передел:

- установка подготовки попутного нефтяного газа (сокращенно – УПНГ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;
- технологический процесс подготовки попутного нефтяного газа в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть», состоящий из установки сероочистки, компрессорной станции, масло-абсорбционной установки (далее по тексту «УПНГ»).

2 передел:

- газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;
- газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть».

При передаче на НПЗ продукта переработки УПНГ в переработку на давальческой основе второй передел исключается.

В первом переделе образуются продукты переработки, которые подразделяются на:

- основной продукт – ШФЛУ, предназначенные для производства сжиженных газов и стабильного газового бензина с использованием газофракционирующей установки;
- побочный продукт – отбензиненный сухой газ (далее по тексту «сухой газ»), предназначенный для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Общества и топливо или иные цели;
- побочный продукт – сера техническая (в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»), предназначенная для реализации потребителю.

Во втором переделе образуются основные продукты переработки: изобутановая фракция, фракция нормального бутана, бутана технического, смесь пропано и бутано технических (сокращенно – СПБТ), стабильный газовый бензин.

Фактическая себестоимость продукции переработки газа (жидкого углеводородного сырья) формируется в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях газоперерабатывающей промышленности, утвержденной Министерством газовой промышленности 19.12.68 г., в части не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Расходы группируются в разрезе статей и элементов затрат в установленном по Обществу порядке.

В фактическую себестоимость продуктов переработки попутного нефтяного газа включаются:

- расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (добычей) попутного нефтяного газа;

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику сырья;
- расходы, связанные с промышленной переработкой попутного нефтяного газа на установках ГПП;
- общепроизводственные расходы.

Себестоимость основного продукта ШФЛУ определяется после списания стоимости побочных продуктов серы и сухого газа.

Фактические технологические потери попутного нефтяного газа (в пределах нормативов технологических потерь) полностью списываются на себестоимость основного продукта (ШФЛУ) по научно-обоснованной норме, определенной на единицу перерабатываемого сырья.

Себестоимость попутного нефтяного газа (собственного или полученного по внутрихозяйственному обороту от других подразделений Общества, приобретенного от поставщиков), списанного в подготовку в качестве сырья, распределяется между продуктами переработки по весовому принципу в следующем порядке:

- в доле 0,2 процента от стоимости попутного нефтяного газа относится на себестоимость серы технической.

Примечание: Расчет коэффициента 0,0022 произведен исходя из степени извлечения кислых газов из объема подаваемого на очистку попутного нефтяного газа и удельного расхода газа на выработку серы;

- в остальной части (99,8 процента) стоимость сырья распределяется между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода продукта переработки из установки.

В подразделениях Общества распределение стоимости списанного в подготовку сырья производится между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода соответствующего продукта из установки, поскольку технология получения серы не используется.

Сухой отбензиненный газ, использованный на ГПП в качестве топлива, списывается в производство в оценке по нулевой стоимости.

Расходы, сформированные по процессу подготовки попутного нефтяного газа (за вычетом стоимости попутного нефтяного газа), распределяются между продуктами переработки в следующей последовательности:

- в ПИК «НГДУ «Туймазанефть» сумма расходов, в доле:
  - 0,2 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость серы технической;
  - 29,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;
  - 69,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ.
- в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть» сумма расходов, в доле:
  - 30 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;
  - 70 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ.

При выработке на установке других видов продуктов порядок списания расходов, связанных с деятельностью УПНГ должен измениться.

Расходы на производство собственных продуктов переработки (изобутановой фракции, фракции нормального бутана, бутана технического, СПБТ, стабильного газового бензина), с учетом стоимости покупного сырья, списанного в промышленную переработку, формируют фактическую себестоимость собственных продуктов переработки.

В фактическую себестоимость на производство продукции переработки включаются:

- расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (приобретением) сырья для промышленной переработки;
- расходы, связанные с промышленной переработкой сырья с целью выработки продукции переработки;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы.

Расходы распределяется между продуктами переработки исходя из удельного веса, исчисленного как соотношение фактического объема выпуска отдельного продукта к общему

объему выпущенной продукции. В бухгалтерском учете подразделения Общества фактическая себестоимость полученного по внутрихозяйственному обороту для промышленной переработки в газоперерабатывающем производстве попутного нефтяного газа отражается по дебету счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06.03 «Нефтяной (попутный) газ») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Продукция переработки собственного производства, предназначенная для продажи стороннему потребителю, приходуется на счет 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Продукция переработки, предназначенная для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Общества, приходуется на специальный счет аналитического учета субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

7.5.7. Учет затрат при переработке на ГПП давальческого сырья

Фактическая себестоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья на установках ГПП формируется из суммы фактических затрат по выработке готовой продукции из давальческого сырья (без стоимости сырья заказчика).

Бухгалтерский учет расходов, связанных с переработкой давальческого сырья, осуществляется на субсчете 20.14 «Переработка давальческого сырья на ГПП» счета 20 «Основное производство».

Учитывая, что углеводородное сырье (попутный нефтяной газ, ШФЛУ и др.), поступающее в переработку в установку ГПП от сторонних организаций как давальческое сырье, проходит единый с собственным сырьем технологический процесс переработки, в бухгалтерском учете фактическая себестоимость результатов работ по переработке давальческого сырья формируется в следующем порядке:

- учет фактических затрат по переработке (доработке) давальческого сырья ведется на счетах учета затрат на производство всей товарной продукции, отражающих связанные с этим затраты;
- на основании данных отчета о движении сырья и готовой продукции по товарно-сырьевому парку за отчетный месяц определяется количественный показатель фактического выпуска жидких продуктов переработки с распределением на собственную и давальческую продукцию в технологическом ассортименте;
- из общей суммы расходов, связанных непосредственно с выпуском жидких продуктов переработки и выполнением работ по переработке сырья на давальческой основе, исключается стоимость собственного и (или) покупного сырья, списанного в промышленную переработку в отчетный месяц с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство»;
- методом распределения полученной суммы расходов (без стоимости собственного покупного сырья) на собственную и давальческую (по удельному весу от объемов фактического выпуска жидких продуктов переработки) определяется себестоимость переработки давальческого сырья.

Ежемесячно, составляется акт выполненных работ по переработке давальческого сырья за отчетный месяц с отражением отпускной стоимости выполненных работ, на основании которого оформляются расчетные документы, которые предъявляются заказчику для оплаты стоимости выполненных работ в сроки определенные условиями договора.

Сырье заказчика, поставленное на ГПП для переработки на давальческих условиях, учитывается на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

Готовая продукция, выработанная из давальческого сырья, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном измерении (тоннах) и в стоимостной оценке, определенной условиями договора.

7.5.8. Учет добытых твердых полезных ископаемых

7.5.8.1. Общие положения

Разработка месторождений осуществляется открытым способом, включающим деятельность подразделений Общества по проектированию, строительству, эксплуатации, ликвидации объектов открытых горных работ с последующим приведением участков земли, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для дальнейшего использования (рекультивацией).

Подразделения Общества, занятые разработкой месторождений твердых полезных ископаемых, обязаны обеспечить ведение геологической, маркшейдерской и иной документации в процессе пользования недрами и ее сохранность.

С целью обеспечения достоверности учета погашаемых запасов твердых полезных ископаемых применяются:

- маркшейдерский учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством проведения маркшейдерских съемок горных выработок и подсчет по ее результатам объемов вынутых горных пород;
- оперативный учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством применения взвешивающих средств и устройств.

В случаях возникновения разницы между данными маркшейдерского и оперативного учета за основу необходимо учитывать данные маркшейдерских замеров, данные оперативного учета подлежат корректировке по маркшейдерскому замеру. При этом допускается допустимая погрешность, определенная планом развития горных работ. При превышении допустимой погрешности определяются причины расхождений и принимаются определенные меры для их устранения.

Примечание: Корректировка данных добычи твердых полезных ископаемых, учитываемых по результатам маркшейдерских съемок или данным оперативного учета, по выходу готовой продукции из добытого сырья (переделу) не допускается.

Маркшейдерский учет осуществляется в соответствии с Инструкцией по маркшейдерскому учету объемов горных работ при добыче полезных ископаемых открытым способом, утвержденной постановлением Госгортехнадзора России от 06.06.2003 № 74 (РД 07-604-03).

Маркшейдерские замеры могут выполняться как собственными силами, так и силами сторонних организаций в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Маркшейдерские замеры должны выполняться по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем.

По результатам маркшейдерских съемок оформляются графические схемы плана горных выработок, геологических разрезов и определяется объем выполненных работ за конкретный период.

По результатам маркшейдерских съемок определяется состояние вскрытых за отчетный период запасов полезного ископаемого и объем вскрытых балансовых запасов полезного ископаемого в плотном теле, тыс.куб.м/ тыс.тонн.

При определении объемов горных работ по маркшейдерской съемке уступов и возможности заснять контакты между породами вскрыши и полезным ископаемым эти объемы подсчитываются раздельно.

При взвешивании добытых полезных ископаемых их объем в целике подсчитывается по массе и плотности добытого полезного ископаемого; объем по вскрыше подсчитывается как разность между объемом горных пород (горной массы) в целике, определенным по маркшейдерской съемке, и объемом добытого полезного ископаемого в целике.

В иных случаях по маркшейдерской съемке находится общий объем вынутых горных пород (горной массы), который разделяется на объемы вскрыши и добычи пропорционально результатам оперативного учета.

При несоответствии даты маркшейдерской съемки с началом либо концом отчетного периода данные маркшейдерских замеров корректируются (в сторону увеличения либо уменьшения) на данные оперативного учета, характеризующие добычу полезного ископаемого за период между датой фактически проведенной съемки и датой начала (конца) отчетного периода.

Пересчет объемных показателей добытого полезного ископаемого на массу производится с применением коэффициентов, определенных исходя из физико-механических свойств и вмещающих пород.

Данные оперативного учета наличия и (или) движения полезного ископаемого должны соответствовать данным бухгалтерского (налогового) учета готовой продукции организации.

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

- технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения;
- потери естественной убыли, в частности:
- потери, возникающие при просыпании части полезного ископаемого при погрузке, транспортировке и разгрузке, др.

Разубоживание полезного ископаемого связано с попаданием в него в процессе разработки пустой породы и, как следствие, с относительным уменьшением содержания полезного компонента в нем.

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

Количество потерь полезного ископаемого от разубоживающих пород определяется исходя из проектной величины разубоживания и фактического количества погашенного добытого полезного ископаемого за этот период.

7.5.8.2. Учет добытой марганцевой руды (марганцовистого известняка)

Деятельность ОАО АНК «Башнефть» по геологическому изучению и добыче марганцевых руд (марганцовистых известняков) осуществляется на основании лицензии на пользование недрами №№00907 ТЭ от 03.11.2000г.

Примечание: деятельность в 2011 году законсервирована.

Добыча осуществлялась открытым способом в следующем режиме горных работ:

- работы по добыче, вскрышные работы - круглый год;
- горно-подготовительные работы – с 15.04 по 15.11.

Принятая схема разработки лицензионного участка – транспортная, с экскаваторной выемкой валовым способом.

Объектами оперативного учета являются:

- добытая сырая марганцевая руда, представляющее собой природное минеральное образование, содержащее марганец и другие компоненты (далее по тексту «сырая марганцевая руда»).

Сырая марганцевая руда, извлеченная из недр и доставленная из карьеров на поверхность, признается добытой.

В объем добычи также включаются:

- попутно добытая марганцевая руда, полученная при проведении горно-капитальных и горно-подготовительных работ,
- марганцевая руда, добытая в период опытно-промышленной разработки лицензионного участка;
- товарная марганцевая руда – это продукция переработки сырой марганцевой руды, соответствующая техническим условиям ТУ 14-11-425, находящаяся на складах организации и (или) предназначенная для отгрузки потребителю.

Товарная марганцевая руда представлена тремя типами руд: марганцовистые известняки, рыхлые руды, руды переходного типа, - химический состав которых должен соответствовать требованиям пункта 1.2 ТУ 14-11-425 (далее по тексту «товарная марганцевая руда»).

По ТУ 14-11-425 марганцевые руды по крупности зерен подразделяется на фракции, характеризуемые соответствующими наименьшими и наибольшими номинальными размерами зерен:

- 1 фракция - от 5 до 20 мм;
- 2 фракция - св.20 до 40 мм;
- 3 фракция - св. 40 до 100 мм.

При этом допускается выпуск смеси фракций с содержанием зерен размером менее 0,5 мм не более 10% по массе, и размером свыше 100 мм до 20% по массе, но не свыше 150 мм.

Объектом маркшейдерского учета является добытая в природных условиях и в состоянии природной влажности сырая марганцевая руда. По данным маркшейдерских съемок составляется акт выполненных работ по карьеру, где в объемных показателях отражается объем вскрыши, объем добытой марганцевой руды, объем отгрузки в отвал вскрышных пород. Акт подписывается (по доверенности) начальником цеха добычи, главным маркшейдером, главным геологом и главным инженером ГДУ.

В период консервации производства проводятся контрольные маркшейдерские съемки для контроля сохранности запасов и (или) неприкосновенности карьера.

В оперативном учете информация о количестве добытой марганцевой руды отражается в первичных документах оперативного учета: в журналах учета хозяйственных операций, нарядах-заданиях, отчетах о выполнении нарядов-заданий. Кроме того, по сменным рапортам определяется количество отгруженной добытой марганцевой руды и вскрыши исходя из количества отгруженных автосамосвалов и средней массы руды, вмещаемой в один автосамосвал. Результаты оперативного учета отражаются в сводке о производственной деятельности ГДУ.

По данным ежедневных сменных рапортов ДСУ и по результатам снятых показаний конвейерных весов определяется количество полученной после обогащения товарной марганцевой руды по фракциям. Результаты также отражаются в сводке о производственной деятельности филиала.

Добытая и обогащенная товарная марганцевая руда складируется в правильной геометрической форме для применения рулеточного замера ее объема. Объем подсчитывается по формулам определения объема геометрических тел. Данные оперативного учета товарной марганцевой руды с учетом фактических эксплуатационных потерь и потерь от разубоживающих пород должны соответствовать данным маркшейдерских съемок.

Данные о наличии и (или) движении марганцевой руды за отчетный месяц отражаются в Справке по добыче, отгрузке, переработке и реализации марганцевой руды.

Остатки товарной марганцевой руды на начало (конец) отчетного периода по данным оперативного учета должны соответствовать данным бухгалтерского (налогового) учета готовой продукции организации.

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

- технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения, а именно:
  - нормируемые потери, включая потери в массиве (в подошве рудного тела на контакте с подстилающими породами); потери, отделенные от массива (в кровле рудного тела при попадании части руды во вскрышные породы при зачистке);
  - ненормируемые потери, возникающие в местах выклинивания рудного тела или в процессе выполнения тех или иных работ;

потери естественной убыли, в частности потери, возникающие при просыпании части руды при погрузке, транспортировке и разгрузке на дробильно-сортировочной установке и (или) на железнодорожную станцию. Количество потерь марганцевой руды при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) определяется исходя из предусмотренных проектных величин потерь и количества доставленной на ДСУ (железнодорожную станцию) марганцевой руды. Примечание: По исходным данным плана развития

горных работ на 2007 год проектная величина потерь при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) составила 0,1%.

Количество фактических технологических потерь марганцевой руды за отчетный период определяется в порядке, определенном планом горных работ на соответствующий календарный год, исходя из предусмотренных проектных величин потерь и фактического количества погашенной добытой марганцевой руды за этот период.

До утверждения нормативов потерь марганцевой руды в установленном Правительством РФ порядке фактические технологические потери, признаются сверхнормативными потерями полезного ископаемого.

Разубоживание марганцевой руды связано с попаданием в него в процессе разработки пустой породы и, как следствие, с относительным уменьшением содержания полезного компонента в руде.

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

Количество потерь марганцевой руды от разубоживающих пород определяется исходя из проектной величины разубоживания и фактического количества погашенной добытой марганцевой руды за этот период.

Марганцевая руда, предназначенная для продажи, которая является конечным результатом процесса добычи и обогащения, качественные характеристики которой соответствуют ТУ 14-11-425 либо условиям договора, признается готовой продукцией Общества и учитывается на незаконченном балансе в подразделении Общества.

В бухгалтерском учете количество добытой товарной руды должна быть подтверждена данными оперативного учета.

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, формируются с момента ввода месторождения в опытно-промышленную эксплуатацию и учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчет 23.11 «Добыча и обогащение марганцевых руд») в том отчетном периоде, в котором они имели место. В период консервации месторождения расходы на субсчете 23.11 «Добыча и обогащение марганцевых руд» не возникают.

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем пустых пород марганцевых руд, списываются на специальный счет аналитического учета 10.06.31 «Переходные (в том числе некондиционные) марганцевые руды» субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем товарных марганцевых руд, списываются на специальный субсчет 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд». Расходы, связанные с доработкой готовой продукции с целью получения из третьей фракции второй либо первой фракции, учитываются на счете 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» в порядке, определенном настоящим пунктом Документа. В период консервации месторождения расходы на субсчете 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» не возникают.

Фактическая себестоимость завершенной производством товарной марганцевой руды списывается с кредита субсчета 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.10 «Марганцевые руды») либо счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») после завершения всех технологических процессов, предусмотренных в техническом проекте отработки месторождения.

Калькулирование себестоимости товарной марганцевой руды осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики РФ от 08.10.2004г.

Фактическая себестоимость товарной марганцевой руды формируется за счет расходов:

- по добыче сырой марганцевой руды,
- по ее обогащению (частичному) с целью получения товарной марганцевой руды.

Расходы, связанные с добычей и обогащением марганцевой руды, включают в себя:

- расходы, связанные с освоением природных ресурсов, в том числе на поиск и оценку месторождения, на разведку полезных ископаемых на лицензионном участке, на проведение аудита запасов полезного ископаемого; на разработку технико-экономического обоснования проекта освоения месторождения, др.;
- расходы на выполнение горно-подготовительных работ, включающих: эксплуатационные работы, в частности: вскрышные работы по разносе и погашению бортов карьера, проходку разрезных траншей, съездов временного характера, водоотливных канав и другие работы по выполнению текущей вскрыши и подготовке к добычным работам.
- расходы по добыче марганцевой руды, включающие:
  - расходы на эксплуатационно-разведочные работы, а именно: работы по проходке разведочных выработок и бурению скважин для уточнения контуров залегания рудных тел, направлений ведения горных работ, уточнения количества и качества подготовленных и готовых к выемке запасов руды;
  - расходы на выполнение работ по извлечению из недр и подъему на поверхность полезных ископаемых;
- расходы, связанные с технологическим процессом обогащения, который включает в себя следующие производственные стадии:
  - крупное, среднее, мелкое дробление и грохочение на дробильно-сортировочной установке;
  - классификация по фракциям;
  - удаление и складирование отходов производства, др.
- расходы на выполнение природно-восстановительных работ (по рекультивации нарушенных земель), или работ по возвращению в хозяйственный оборот нарушенных горными работами земель;
- прочие расходы.

Фактические потери марганцевой руды (технологические, от разубоживающих пород, естественной убыли) в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательные производства». В период консервации месторождения расходы по технологическим потерям не возникают.

7.5.9. Учет продукции переработки углеводородного сырья на давальческой основе

Под промышленной переработкой сырья на давальческой основе признаются хозяйственные операции, связанные с передачей в промышленную переработку сторонним организациям сырья (собственного производства (добычи), приобретенного) без оплаты его стоимости и без передачи права собственности на это сырье, с целью выработки продуктов определенного ассортимента и объема в соответствии с заключенным договором между Обществом и переработчиком.

Поставка сырья в промышленную переработку, равно как и отгрузка продуктов, выработанных в процессе промышленной переработки сырья на давальческой основе, может осуществляться трубопроводным, железнодорожным, автомобильным и иными видами транспорта.

Документы, подтверждающие объем и дату поставки сырья в промышленную переработку, определяются договором между Обществом и переработчиком.

Продукция, выработанная в процессе промышленной переработки на давальческой основе, является собственностью Общества, если иное не предусмотрено договором.

Количество не переработанного на конец отчетного периода переданного в переработку сырья, определяется на основании акта (или сводного акта) приема-передачи результатов

выполненных работ (оказанных услуг) с описанием выработки продукции (полуфабрикатов, незавершенного производства), предъявленного переработчиком за соответствующий период.

Продукты, выработанные в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе, принимаются к учету (оперативному, бухгалтерскому, налоговому) в договорном ассортименте по фактической выработке.

Расходы, связанные с промышленной переработкой углеводородного сырья на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство».

По дебету субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья, сформированная в бухгалтерском учете Управления Общества;
- стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных НПЗ для промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе, за исключением случаев использования (передачи) на эти цели присадок;
- расходы по транспортировке сырья в промышленную переработку (включая расходы подразделений Общества, связанные с содержанием и эксплуатацией ППСН, и иные расходы, сгруппированные на счете 44 «Расходы на продажу»);
- потери сырья, возникшие в процессе хранения и транспортировки в промышленную переработку;
- расходы по промышленной переработке сырья на давальческой основе, предъявленные нефтеперерабатывающими заводами;
- технологические потери сырья, полученные в процессе промышленной переработки и обусловленные технологическими особенностями производства переработки сырья и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками углеводородного сырья и продуктов переработки, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;
- другие расходы, непосредственно связанные с переработкой продуктов на давальческой основе.

В состав расходов, учитываемых на счете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», не включается стоимость присадок, переданных НПЗ без передачи права собственности на них, и используемых заводом в процессе промышленного производства отдельных видов нефтепродуктов. По кредиту субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость результатов выполненных работ по промышленной переработке сырья на давальческой основе.

Фактические затраты на производство формируют фактическую производственную себестоимость.

Фактическая производственная себестоимость и коммерческие расходы по продаже образуют фактическую полную себестоимость выработанных на давальческой основе продуктов переработки. На субсчете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на данном субсчете, списывается методом распределения на счета учета нефтепродуктов.

При передаче добытого углеводородного сырья в промышленную переработку на НПЗ количество списанного в переработку сырья переводится из состава готовой продукции в состав материалов, переданных в переработку на сторону, с отражением ее стоимости по дебету субсчета 10.07.06 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом соответствующего субсчета счета 43 «Готовая продукция». Основанием является акт приема-передачи, подписанный лицами, уполномоченными на это Обществом и НПЗ.

Списание стоимости углеводородного сырья в промышленную переработку отражается с кредита субсчета 10.07.06 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» или др.

При передаче НПЗ приобретенных у поставщиков компонентов (полуфабрикатов) (для целей использования в процессе производства отдельных видов продуктов на давальческой основе), их стоимость в бухгалтерском учете Управления Общества относится в дебет соответствующего субсчета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (включая давальческое сырье)».

Списание в промышленную переработку стоимости приобретенного от поставщиков углеводородного сырья производится с кредита соответствующего счета (субсчета), на котором было первоначально оприходовано в корреспонденции с дебетом субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме».

При передаче НПЗ приобретенных от поставщиков присадок (для целей использования в процессе производства отдельных видов нефтепродуктов на давальческой основе), их стоимость в бухгалтерском учете Управления Общества относится в дебет субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них».

Стоимость присадок, использованных НПЗ в процессе производства отдельных видов продуктов, относится на стоимость конкретного продукта, при производстве которого использована данная присадка. При отсутствии информации о выработке конкретного продукта количество и стоимость присадок распределяются между выработанными в одном процессе переработки продуктами.

Стоимость продажи НПЗ результатов выполненных и принятых Обществом работ по промышленной переработке УВС на давальческой основе относится в бухгалтерском учете Управления Общества в дебет субсчета 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» за вычетом суммы предъявленного переработчиками акциза на подакцизные товары.

В бухгалтерском учете Управления Общества сумма акциза, предъявленная НПЗ по подакцизным продуктам, относится на стоимость конкретного продукта с отражением на счете 43 «Готовая продукция» (на специальном счете аналитического учета к счету 43 «Готовая продукция»). Сумма акциза определяется как произведение налоговой ставки акциза на количество выработанных и переданных подакцизных продуктов, если иное не установлено законом.

В случае реализации нефтепродуктов в пределах территории РФ сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом субсчета 90.02.61 «Себестоимость продаж».

При вывозе продуктов в таможенном режиме экспорта за пределы таможенной территории РФ сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом субсчета 76.34 «Акциз по нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе». Возврат суммы акциза отражается по кредиту счета 76.34 «Акциз по нефтепродуктам, выработанным на давальческой основе».

В случае использования подакцизных продуктов на производственно-технологические нужды Общества, сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

В случае использования подакцизных продуктов в качестве подакцизного сырья, на производство других подакцизных товаров на давальческой основе, сумма акциза по этим продуктам списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» (аналитический счет «Акциз») в корреспонденции с дебетом счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции». Возврат суммы акциза

отражается по кредиту счета аналитического учета 76.34.03 «Акциз НПЗ по прямогонному бензину, направляемому на производство подакцизной продукции».

Потери углеводородного сырья, полученные в процессе хранения и транспортировки углеводородного сырья в промышленную переработку (до пункта приема-сдачи нефти в НПЗ), учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в дебет субсчетов счета 20 «Основное производство».

Количество потерь определяется расчетным методом, как разница между количеством УВС, переданного для транспортировки перевозчику или в трубопроводную систему ОАО «АК «Транснефть» и количеством УВС, принятой НПЗ от Общества в промышленную переработку на давальческой основе.

В учете технологические потери, полученные в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе, признаются в количестве, указанном в акте приема-передачи выполненных работ.

В бухгалтерском учете расходы, приходящиеся на потери (включая расходы на топливо), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. При этом отдельная запись по списанию в бухгалтерском (налоговом) учете стоимости потерь (включая расходы на топливо) не производится.

Распределение суммы расходов, сгруппированных на субсчете 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме» счета 20 «Основное производство», по конкретным видам выработанных продуктов переработки производится с применением условного показателя (Кусл) в следующей последовательности:

1. За «базовый нефтепродукт» для расчета условного показателя (Кусл) берется бензин автомобильный, имеющий наибольший объем выработки;
2. Производится расчет условного показателя по конкретному продукту (Кусл) как отношение действующей рыночной цены конкретного продукта (без акциза и налогов) к цене базового продукта (без акциза и налогов). Действующая рыночная цена определяется как отношение выручки (без НДС и акциза) по конкретному нефтепродукту к количеству реализованного конкретного нефтепродукта в отчетном месяце. При реализации конкретного нефтепродукта только на экспорт действующая рыночная цена определяется исходя из последнего инвойса по курсу валюты на указанную дату за минусом таможенной пошлины. При отсутствии реализации конкретного нефтепродукта в отчетном месяце, для определения Кусл. используется рыночная цена последнего месяца реализации;
3. Производится расчет условного количества выработанного продукта (Wi), как произведение фактического количества на показатель (Кусл).

Условное количество выработанных всех видов продуктов определяется суммированием показателей по конкретным продуктам ($\sum W = Wi1 + Wi2 + Wi3 + ...$). При этом в расчет включаются продукты, независимо от реализации на экспорт или на внутреннем рынке;

4. Распределение суммы фактических расходов производится по формуле:

$$\frac{\sum R}{\sum W} \text{ x } \text{Wi}$$

Сумма дополнительно предъявленной заводом стоимости услуг по переработке конкретного вида продукта относится на стоимость этого продукта. При этом расчет стоимости выполняется в разработочной таблице к балансовым счетам 20.16 «Переработка нефти по давальческой схеме», 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме», 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии на давальческой основе» счета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция».

Расходы, связанные с расфасовкой отдельных видов предназначенных для потребителя продуктов переработки, в различные тары, включаются в себестоимость данного вида продукта.

Для учета расходов по тарированию продуктов переработки введен специальный субсчет 23.74 «Услуги по тарированию». По дебету субсчета отражаются расходы по фасовке с учетом

стоимости тары, которые впоследствии на основании актов выполненных услуг по фасовке продукции списываются с кредита субсчета 23.74 «Услуги по тарированию» в корреспонденции с дебетом соответствующего субсчета 43 «Готовая продукция».

Стоимость тары, учтенная первоначально на счете 10.04 «Тара и тарные материалы», списывается в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

Потери, возникающие при расфасовке продукции, списываются с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в дебет счета 44 «Расходы на продажу». При списании оценка производится методом «по средней себестоимости».

Расходы, связанные с расфасовкой отдельных видов предназначенных для потребителя продуктов переработки, в различные тары, которые не включаются в себестоимость данного вида продукта, признаются расходами на продажу с отражением на соответствующем субсчете счета 44 «Расходы на продажу».

В бухгалтерском учете списание безвозвратных потерь и топлива осуществляется в оценке по нулевой стоимости.

Учет наличия и движения продуктов переработки осуществляется в тоннах (с тысячным знаком после запятой).

В отношении продуктов, масса которых учитывается в граммах, вводятся шесть знаков после запятой.

Продукты переработки, выработанные на давальческой основе на НПЗ и предназначенные для использования в качестве сырья согласно условиям договора между Обществом и переработчиком, списываются в производство по плановой себестоимости.

При применении плановой себестоимости необходимо учитывать следующее:

- при определении плановой себестоимости на продукцию, выпуск которой не был запланирован в отчетном периоде, применяется плановая себестоимость того периода, в котором она планировалась последний раз;
- по продукции, вырабатываемой разными НПЗ, плановая себестоимость определяется отдельно по каждому НПЗ. При передаче указанной продукции на последующую доработку (отражение по дебету субсчета 10.07 «Материалы, переданные на переработку на сторону (включая давальческое сырье)») ее себестоимость не усредняется. Списание стоимости указанной продукции на счета учета расходов по обычным видам деятельности осуществляется в порядке, указанном в разделе 7.6 настоящего Документа.

При калькулировании плановой себестоимости оценка попутной продукции производится с применением коэффициента (из диапазона, определенного Инструкцией №371), утвержденного организационно-распорядительным документом Общества.

7.5.9.1. Учет продукции переработки углеводородного сырья на давальческой основе, полученной при повторных процессах

Продукты переработки, выработанные на давальческой основе, и предназначенные для использования во вторичном процессе переработки (на давальческой основе) переводятся с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону (включая давальческое сырье) с последующим списанием на соответствующий субсчет 20.17 «Переработка нефтепродуктов по давальческой схеме» или 20.18 «Переработка продуктов нефтехимии по давальческой схеме», др.

Расходы, связанные с промышленной переработкой продуктов на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением на счете 20 «Основное производство».

По дебету соответствующего субсчета счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья;

- стоимость сырья и материалов, использованных либо переданных перерабатывающим заводам для промышленной переработки продуктов на давальческой основе;
- расходы по транспортировке продуктов в промышленную переработку;
- потери продуктов, полученные в процессе хранения и транспортировки в промышленную переработку;
- расходы по промышленной переработке продуктов на давальческой основе, предъявленные перерабатывающими заводами;
- технологические потери, полученные в процессе промышленной переработки продуктов и обусловленные технологическими особенностями производства переработки и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками продуктов, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;
- другие расходы, непосредственно связанные с переработкой продуктов на давальческой основе.

По кредиту соответствующего субсчета счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость результатов выполненных работ по промышленной переработке продуктов на давальческой основе.

На счете незавершенное производство на конец месяца не формируется, вся сумма расходов, накопленных на соответствующем субсчете счета 20 «Основное производство», списывается методом распределения на счета учета продуктов переработки.

Распределение суммы расходов по конкретным видам выработанных продуктов производится с применением условного показателя (Кусл).

«Базовым продуктом» для расчета условного показателя (Кусл) признается бензин автомобильный, имеющий наибольший объем выработки – по производствам НПЗ.

7.5.9.2. Учет хозяйственных операций по переработке приобретенного газового конденсата на давальческой основе

Приемка приобретенного газового конденсата по количеству и качеству производится на ж.д.станции в момент оформления акта приемки-передачи.

Количество приобретенного от поставщиков сырья должно соответствовать количеству переданного в переработку на давальческой основе сырья.

Возможны случаи несоответствия количественных показателей по акту приемки-передачи с данными актов слива, как в меньшую сторону (недостача), так и в большую сторону (излишки).

Причинами возникновения количественной разницы на счете 10.20 «Материалы в пути» могут быть:

- потери естественной убыли,
- погрешности средств измерений,
- ошибка, допущенная при проведении измерений.

В бухгалтерском учете приход газового конденсата от поставщиков без оприходования на склад отражается на субсчете 10.20 «Материалы в пути» счета 10 «Материалы» на основании товарной накладной в количестве, указанном в акте приемки-передачи, по фактической стоимости приобретения.

Недостача сырья в виде естественной убыли списывается с кредита счета 10.20 «Материалы в пути» в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической стоимости, исчисленной исходя из стоимости приобретения единицы (тонны) сырья.

Недостача сырья в пределах норм естественной убыли списывается в дебет счета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме» в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Недостача сырья сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц или на счет учета расчетов Общества по претензиям в установленном порядке.

В случае отсутствия конкретных виновных лиц, а также в случае отказа судом во взыскании недостач, вследствие необоснованности исков, недостача сырья сверх величин (норм) убыли и потерь относится на субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Излишки сырья приходуются по дебету субсчета 10.20 «Материалы в пути» в корреспонденции с кредитом субсчета 91.01 «Прочие доходы» в рыночной оценке, определенной исходя из фактической стоимости приобретения газового конденсата.

Расходы, связанные с транспортировкой газового конденсата до пункта приема-сдачи НПЗ относятся на стоимость приобретенного сырья.

Передача в переработку приобретенного газового конденсата отражается по дебету счета аналитического учета 10.07.09 «Покупной газовый конденсат, переданный на сторону без передачи права собственности» по фактической стоимости приобретения и в количестве, определенном в акте слива, оформленном Обществом с НПЗ.

Списание в производство переработки на давальческой основе отражается с кредита счета аналитического учета 10.07.09 «Покупной газовый конденсат, переданный на сторону без передачи права собственности» в дебет субсчета 20.19 «Переработка газового конденсата по давальческой схеме» в фактически переработанном количестве, определенном в акте выработки.

Оценка газового конденсата при списании в производство производится по методу «по средней себестоимости».

«Базовым продуктом» для расчета условного показателя (Кусл) признается бензин автомобильный, имеющий наибольший объем выработки.

7.5.10. Учет переработки УВС в перерабатывающих подразделениях Общества

Учет в перерабатывающих подразделениях Общества осуществляется с применением системы управления предприятием SAP ERP.

Учет поступающего в перерабатывающее подразделение Общества УВС осуществляется ежесуточно по плановой себестоимости в разрезе покупного и собственного УВС.

Документами оперативного учета согласно Методическим указаниям «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах», подтверждающими ежесуточное поступление УВС в перерабатывающие подразделения, являются:

в части УВС, поступающего трубопроводным транспортом – акт приема-сдачи нефти по показателям СИКН для валовых суточных объемов нефти, справка о замере газового конденсата;

в части УВС, поступающего железнодорожным транспортом – акт слива.

Списание УВС в производство осуществляется по плановой себестоимости в разрезе покупного и собственного УВС.

Движение сырья, полуфабрикатов, готовой продукции в течение периода оценивается по плановой себестоимости.

Учет затрат в SAP ERP ведется с применением промежуточных технических 30 – х счетов, ежемесячно закрывающиеся на счета учета расходах по обычным видам деятельности (счета 20 – 29) с использованием технического перерасчетного счета 3999999999.

В течение года на каждом 30-м счете по периодам накапливается дебетовое сальдо. На 39 перерасчетном счете в течение года накапливается кредитовое сальдо, образующееся за счет ежемесячного закрытия 30-х счетов на счета учета расходов по обычным видам деятельности. В конце года все 30-е счета закрываются на технический перерасчетный счет 39.

Калькулирование себестоимости продукции осуществляется в соответствии с Инструкцией № 371.

Себестоимость продуктов переработки калькулируется по переделам.

При калькулировании себестоимости оценка попутной продукции производится с применением коэффициента (из диапазона, определенного Инструкцией №371), утвержденного организационно-распорядительным документом подразделения Общества.

В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений Общества формируется фактическая производственная себестоимость продукции. Полная себестоимость продукции формируется в Управлении Общества.

В бухгалтерском учете расходы, приходящиеся на потери, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

В рамках процедуры закрытия периода для формирования производственной себестоимости производится распределение затрат вспомогательного производства, общепроизводственных и общехозяйственных затрат на объекты счета 20 «Основное производство» – МВЗ по МВЗ, созданные в аналитике на каждую установку:

общепроизводственные затраты распределяются между производственными МВЗ счета 20 «Основное производство» в области ответственности данного общепроизводственного МВЗ пропорционально затратам на обработку на этих МВЗ-получателях и относятся на статью «Общепроизводственные расходы»;

общехозяйственные расходы распределяются между затратами производственных МВЗ, пропорционально затратам на обработку на этих МВЗ счета 20 «Основное производство» и относятся на статью «Общехозяйственные расходы»;

Затраты на обработку включают в себя топливо и энергию на технологические цели, затраты на оплату труда производственного персонала, отчисления на социальные нужды производственного персонала, внутризаводскую перекачку.

На МВЗ счета 20 «Основное производство», созданные в аналитике на каждую установку/цех, начисляется заработная плата рабочих установки и амортизация.

Отклонения закупки прочих материалов, используемых в производстве и транспортно-заготовительные расходы распределяются по направлениям расхода данных материалов и на их переходящие остатки.

В связи с итеративной схемой расчёта фактических тарифов, на всех МВЗ, после проведения всех процедур закрытия, может оставаться сальдо, равное нескольким рублям или копейкам. Данные затраты списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Затраты по услугам по установке запорных устройств и нанесению знаков опасности учитываются в составе коммерческих расходов с последующей передачей по итогам отчетного месяца по внутрихозяйственному обороту в Управление Общества в размере фактически произведенных затрат.

Незавершенное производство на конец месяца учитывается на счете 210201000 «Собственные полуфабрикаты».

Стоимость технологических, «мертвых» (немобильных) остатков продуктов переработки, находящихся:

- в установках и (или) трубопроводах, учитывается в составе полуфабрикатов собственного производства;
- в товарном резервуарном парке – в составе готовой продукции.

Стоимость «мертвых» (немобильных) остатков углеводородного сырья, находящихся в трубопроводах, учитываются в составе сырья.

7.6. Учет выбытия материально-производственных запасов

Списание (выбытие) материально-производственных запасов может происходить в следующих основных случаях:

- использования в производстве;
- использования при капитальном строительстве и ремонте;
- передачи в переработку на сторону;
- реализации;
- безвозмездной передачи;
- внесения в качестве взноса в уставный капитал;

- выбытие материально-производственных запасов по договорам, предусматривающим исполнение не денежными средствами;
- выбытие материально-производственных запасов по истечению срока хранения, списание вследствие морального и физического износа и иных случаев утраты потребительских свойств;
- списание недостачи материально-производственных запасов, выявленной в результате инвентаризации.

При списании (отпуске) группы (виды) материально-производственных запасов оцениваются Обществом следующим образом:

Таблица 16. Способы оценки по группе (виду) материально-производственных запасов при их списании в производство и ином выбытии

№ п/п	Группа материально-производственных запасов	Вид материально-производственных запасов	Способ оценки
1	Готовая продукция	добытые полезные ископаемые продукты переработки собственного производства другие виды готовой продукции, материалов собственного производства	по средней себестоимости
2	Покупные материально-производственные запасы	Сырье, направляемое на переработку (нефть, газовый конденсат, фракция нормального бутана, пропиленовая фракция, ацетон, фенол, фракция пропановая)	по средней себестоимости
		Прочие покупные материально-производственные запасы, в т.ч. товары, продукты питания (в бухгалтерском учете ХИК «КРиП», в пунктах общественного питания детских оздоровительных лагерей, баз отдыха)	по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)
3	Материально-производственные запасы, бывшие в употреблении		по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)

Оценка материальных ценностей по средней себестоимости производится по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости данного вида запасов на их количество, которые складываются, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и произведенных запасов в течение месяца.

В случае отсутствия информации за текущий месяц отпуск производится в оценке «по средней себестоимости», исчисленной за предыдущий период.

В перерабатывающих подразделениях Общества, учет в которых ведется с применением системы управления предприятием SAP ERP, всё движение полуфабрикатов, готовых продуктов в течение периода осуществляется по плановой себестоимости. В процессе закрытия периода с заказов, представляющих сбор затрат на полуфабрикаты, готовые продукты, рассчитываются отклонения, которые затем распределяются с использованием регистра материалов по направлениям списания, остаткам.

8. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

8.1. Общие положения. Определение объекта учета. Классификация финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения – инвестиции Общества в:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Ценные бумаги являются разновидностью финансовых вложений. Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходят все удостоверяемые ею права в совокупности.

Эмиссионная ценная бумага - любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:

- закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением установленных законодательством формы и порядка;
- размещается выпусками;
- имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Общества в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- беспроцентные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам);
- приобретенные (полученные) беспроцентные и бездисконтные векселя, выданные Обществом.

Общество принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды в будущем (получение дополнительных денежных средств, контроль и участие в управлении другими организациями и т.д.).

Единицей бухгалтерского учета является:

Таблица 17. Единицы бухгалтерского учета

Вид единицы бухгалтерского учета	Определение
Вклады в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ)	Доля в уставном капитале каждой организации (в процентах)
Долевые ценные бумаги - акции акционерных обществ	Каждая единица ценной бумаги - акция
Облигации	Каждая единица ценной бумаги - облигация
Векселя	Каждая единица ценной бумаги – вексель
Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций, векселей)	Каждая единица ценной бумаги
Займы выданные кроме сделок РЕПО	Каждый транш по договору займа
Займы, выданные по сделкам РЕПО	Каждый договор РЕПО
Приобретенные права требования (дебиторской	Каждое право требования, вытекающее из

задолженности)	конкретного договора, права по которому переуступлены

Финансовые вложения группируются по следующим признакам:

Таблица 18. Группы финансовых вложений

№ п/п	Наименование группы	Расшифровка
1	По видам	Паи и акции Вклады в уставные капиталы других организаций (доли) Долговые ценные бумаги Предоставленные другим организациям займы Депозитные вклады Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования Вклады в совместную деятельность по договору простого товарищества Прочие финансовые вложения
2	По срокам обращения (погашения)	Долгосрочные финансовые вложения (финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты) Краткосрочные финансовые вложения (финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты)
3	По принадлежности Обществ, в которые осуществлены вложения	Внутригрупповые контрагенты Связанные стороны Внешние контрагенты
4	В валюте	Вложения, выраженные в национальной валюте Российской Федерации (рублях) Вложения, выраженные в иностранной валюте Вложения в условных единицах
5	По способу оценки	Вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость в установленном порядке Вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется
6	По проценту участия Общества в организациях, в которые осуществлены вложения	Дочерние Общества Зависимые Общества Прочие

8.2. Учет поступления финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ 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;
- 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.

В случае, если 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 того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств расходы (проценты, дополнительные расходы) по полученным кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов.

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

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

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, обращающихся на рынке ценных бумаг. 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.

Рыночная цена может быть определена на основании официальных данных о биржевых котировках в РФ или за рубежом (например, котировки Минфина РФ по государственным ценным бумагам, котировки Московской межбанковской валютной биржи или других организаторов торговли на рынке ценных бумаг и т.д.) Данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно ее определить, предоставляют профильные подразделения Общества.

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. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества. При этом денежная оценка финансовых вложений, вносимых в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым всеми участниками единогласно.

Если номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли участника общества в уставном капитале общества, оплачиваемой неденежным вкладом, составляет более чем двадцать тысяч рублей, такой вклад должен оцениваться независимым оценщиком. Расходы на оплату услуг оценщика в стоимость финансовых вложений не включаются, а учитываются в составе прочих расходов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества по договорам простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

Стоимость финансовых вложений Общества, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты

по курсу, установленному ЦБ РФ или договором, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

В дальнейшем стоимость финансовых вложений (за исключением долгосрочных финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций) пересчитывается в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ или договором, на отчетную дату и на дату погашения ценных бумаг.

Если в счет оплаты финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал, стоимость которого выражена в иностранной валюте, Общество перечислила аванс либо выдала задаток, то вклад в уставный капитал принимается к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

- в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
- в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия финансовых вложений к учету.

В результате изменения курса валюты в бухгалтерском учете на даты указанного пересчета возникают положительные (отрицательные) курсовые разницы, которые учитываются в составе прочих доходов (расходов).

Реализация финансовых вложений не облагается НДС. Следовательно, НДС по расходам, связанным с приобретением финансовых вложений, к вычету не принимается, а включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Суммы восстановленного НДС при внесении имущественного вклада в уставный капитал включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

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

Затраты, связанные с обязательными платежами по регистрации сделки или права собственности на финансовые вложения, например услуги реестродержателя акций или депозитария, признаются прочими расходами в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

Моментом признания финансовых вложений в бухгалтерском учете является:

Таблица 19. Момент признания финансовых вложений

Виды вложений	Первичные учетные документы	Момент признания
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций	Договор купли-продажи Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе) Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций) Уведомление регистратора Векселя	Дата акта приема-передачи ценных бумаг *или* Дата исполнения поручения (выписка со счета депо) *или* Дата исполнения поручения о зачислении ценных бумаг на лицевой счет Общества (уведомление регистратора)
Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ)	Договор купли-продажи или учредительный договор Выписка из реестра акционеров Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе) Уведомление регистратора	Дата уведомления регистратора: - о записи по лицевому счету приобретателя (в случае учета прав на акции в системе ведения реестра); - о записи по счету депо (в случае учета прав на акции в депозитарии); (уведомление регистратора)
Вклады в уставные капиталы других организаций, кроме акций	Договор купли-продажи доли. Выписка из ЕГРЮЛ. Свидетельство о внесение записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей ООО	Дата нотариального удостоверения сделки по Договору купли-продажи доли Дата уведомления организации (ООО) об указанной уступке доли Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о составе

	Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе Устав	учредителей при создании ООО
Вклады в уставные капиталы других организаций, кроме акций	Договор купли-продажи доли Учредительный договор и изменения к нему Свидетельство о внесение записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей ООО	Дата уведомления организации (ООО) об указанной уступке доли Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей при создании ООО
Выданные займы	Договор займа Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа	Дата акта приема-передачи имущества Дата платежа денежными средствами в счет выданного займа
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования долга	Договор уступки права требования (договор цессии) Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора	Дата договора уступки права требования (договор цессии)
Прочие финансовые вложения	Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения	Дата документов, подтверждающих право Общества на финансовые вложения и получение доходов по этим вложениям

8.3. Учет последующей оценки финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

– финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;

финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. В бухгалтерском учете Общества по состоянию на конец отчетного года производится переоценка состоящих на балансе ценных бумаг сторонних организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за исключением финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ), определяется и предоставляется в бухгалтерию профильными подразделениями Общества, осуществляющими операции с финансовыми вложениями.

Текущая рыночная стоимость определяется в размере средневзвешенной цены (котировки) ценных бумаг на дату закрытия торгов на Московской межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы.

Переоценка состоящих на балансе Общества ценных бумаг сторонних организаций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, не производится.

Перевод сумм депозитных вкладов отражается с кредита счета 55 «Специальные счета в банках» в дебет счета 58 «Финансовые вложения» (субсчет 58.05 «Депозиты»).

При списании сумм с депозитного счета делаются записи с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

8.4. Учет доходов (расходов) по финансовым вложениям

Доходы (расходы) по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов (расходов) в порядке, установленном положениями по бухгалтерскому учету.

Продажа финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в следующей последовательности:

Таблица 20. Последовательность отражения продажи финансовых вложений в бухгалтерском учете

№ п/п	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание балансовой стоимости проданных (передаваемых) финансовых вложений по договорам купли-продажи (мены). Примечание: Основанием являются: акт приема - передачи ценных бумаг, выписка по счету ДЕПО, уведомление Регистратора, уведомление участников обществ о передачи (продажи) доли, договор уступки права требования долга и пр.	91	58
2	Отражение расходов, связанных с выбытием финансовых вложений. Примечание: Основанием являются: акт выполненных работ, услуг, документы от Регистратора	91	76, 60
3	Отражение выручки от продажи финансовых вложений	76	91
4	Поступление денежных средств от продажи финансовых вложений	51, 52	76
5	Отражение дохода от выбытия финансовых вложений по стоимости по договору мены Одновременный зачет встречных взаимных обязательств сторон по договору мены Получение имущества в обмен на финансовые вложения	62, 76 60, 76 08, 10, 41, 58	90, 91 62,76 60, 76

Проценты по ценным бумагам включаются в прочие доходы по мере их начисления.

Причитающиеся доходы по акциям и долям участия признаются прочими доходами Общества тогда, когда возникло право акционеров (участников) на получение выплаты в соответствии с действующим законодательством РФ. Сумма дохода по акциям и долям участия учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» как краткосрочная задолженность в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 21. Порядок учета операций на счете 76

№ п/п	Содержание операции	дебет	кредит
1	Начислен доход по акциям и от долевого участия в уставных капиталах других организаций в полной сумме, указанной в протоколе собрания акционеров, на дату когда возникло право акционеров (участников) на получение выплаты	76	91
2	Получены дивиденды за вычетом налога на доходы удержанного налоговым агентом	51	76

Проценты по облигациям начисляются ежемесячно в течение действия договора.

Доходы в виде процентов (купонов) формируют прочие доходы.

Расходы в виде процентов (купонов) формируют прочие расходы.

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций включаются в прочие доходы по мере начисления за минусом налога, рассчитанного по ставке 9%.

8.5. Учет выбытия финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в разделе 8.1 настоящего Документа.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка выбывающих ценных бумаг производится:

- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) - для эмиссионных ценных бумаг;
- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений - для неэмиссионных ценных бумаг.

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

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Доходы и расходы, являющиеся следствием выбытия финансового вложения, отражаются в составе прочих доходов/расходов в периоде выбытия.

При выбытии финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва (в части относящейся к выбывающим финансовым вложениям) относится на прочие доходы Общества.

9. УЧЕТ РАСХОДОВ РАНЕЕ ОТРАЖАЕМЫХ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Приказом Минфина РФ от 24.12.2010 г. №186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 3» из Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (далее – Положение 34н), исключены категории расходов будущих периодов.

Согласно пункта 16 «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (далее – ПБУ 10/99), 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 организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

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

Таким образом, расходы, в отношении которых присутствуют признаки дебиторской задолженности, т.е. возможность возврата денежных средств или наличие требования по выполнению обязательств, должны учитываться в составе дебиторской задолженности.

Основанием для ежемесячного включения данных сумм в состав текущих расходов является либо акт выполненных работ за месяц, полученный от контрагента, либо отчет куратора данного договора об исполнении контрагентом своих обязательств перед Обществом за текущий месяц.

Согласно абзацам 2, 3 пункта 19 ПБУ 10/99 расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

– с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

– путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Согласно пункту 65 Положения 34н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 г. №186н) 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.

Соответственно, из совместного анализа пункта 19 ПБУ 10/99 и пункта 65 Положения №34н следует, что общий принцип соответствия доходов и расходов, обуславливающий неединовременное признание затрат, относящихся к нескольким отчетным периодам, может быть реализован только путем капитализации этих затрат в виде активов. Если какие-то из указанных затрат не могут быть признаны активами, то они подлежат признанию в качестве текущих расходов отчетного периода, несмотря на то, что генерируемые ими доходы будут возникать и в последующие периоды.

Для решения вопроса о признании осуществленных расходов в качестве активов должны применяться следующие основные критерии:

- наличие у актива четко определенных рамок или границ, имеющих самостоятельное значение, которые и будут являться объектом капитальных вложений. Физическое измерение не является обязательным условием капитализации. Например, при внедрении новой системы приобретаются оборудование, лицензии и консалтинговые услуги, после передачи в эксплуатацию возникает актив, который будет приносить экономическую выгоду в течение длительного времени;
- документальное подтверждение. Пакет подтверждающих документов должен быть оговорен в ходе договорной работы, до совершения хозяйственных операций. Например, геологоразведочным активом (ГРА) является результат (оформленный в виде отчета) по выполнению отдельной, имеющей самостоятельное значение работы по геологическому изучению недр;
- материальность – актив должен иметь стоимостную оценку, при этом стоимость объекта определяется с учетом всех составных частей. Активом признается объект со всеми его приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения самостоятельных функций, а также обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Однозначным стоимостным критерием капитализации, является превышение стоимости актива 40 000 рублей;
- долгосрочная выгода – способность приносить организации экономическую выгоду, повышение управляемости и достоверности данных, выгоду в целом и в течение длительного времени (более одного года).

Таким образом, для решения вопроса о квалификации произведенных расходов должны быть выполнено следующее:

1. Проводится проверка на наличие признаков дебиторской задолженности. В случае наличия указанных признаков – учитываются в составе дебиторской задолженности.

В бухгалтерской отчетности в зависимости от срока, на который осуществлена предварительная оплата, отражаются соответственно:

- по строке 1232 «Прочие дебиторы» (1230а «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)»);

- по строке 1236 «Авансы выданные» (строки 1230б «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»).

2. При отсутствии признаков дебиторской задолженности осуществляется анализ произведенных расходов на предмет капитализации в соответствии с критериями приведенными выше. Расходы, связанные с созданием конкретных активов капитализируются в стоимости активов.

3. В случае если расходы не связаны с созданием конкретных активов, они включаются в расходы текущего периода.

Принципы учета отдельных видов расходов, ранее отраженных в составе расходов будущих периодов, приведены в Приказе ОАО АНК «Башнефть» №1061 от 30.12.2011 г. «О списании затрат, отраженных в составе расходов будущих периодов, для отражения в отчетности за 2011 год».

10. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ РАСЧЕТОВ

10.1. Учет расчетов с учредителями

Все виды расчетов с учредителями Общества, включая расчеты по вкладам в уставный капитал Общества, по выплате дивидендов, отражаются с применением счета 75 «Расчеты с учредителями».

Расчеты с учредителями включают в себя:

- расчеты по вкладам в уставный капитал;

– расчеты по выплате доходов.

Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принимать решения о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате дивидендов может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода.

Решения о выплате дивидендов, в том числе решения о размере дивиденда и форме его выплаты, принимаются общим собранием акционеров. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров Общества.

Источником выплаты дивидендов является прибыль Общества после налогообложения, определяемая по данным бухгалтерской отчетности.

Общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям:

– до полной оплаты всего уставного капитала Общества;
– если на день принятия такого решения Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством РФ или если указанные признаки появятся у Общества в результате выплаты дивидендов;
– если на день принятия такого решения стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала и резервного капитала, либо станет меньше их размера в результате принятия такого решения;
– в иных случаях, предусмотренных текущим законодательством.

Общество не вправе выплачивать объявленные дивиденды по акциям:

– если на день выплаты Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством или если указанные признаки появятся у Общества в результате выплаты дивидендов;
– если на день выплаты стоимость чистых активов Общества меньше суммы уставного капитала и резервного капитала, либо станет меньше указанной суммы в результате выплаты дивидендов;
– в иных случаях, предусмотренных текущим законодательством.

По прекращении указанных обстоятельств Общество обязано выплатить акционерам объявленные дивиденды.

Начисление дивидендов акционерами осуществляется за счет нераспределенной прибыли отчетного года, по результатам которого принято решение о выплате дивидендов.

Начисление и удержание суммы налога с доходов физических лиц производится на дату выплаты доходов в виде дивидендов.

Датой выплаты доходов в виде дивидендов признается:

– день осуществления первого почтового перевода;
– дата перечисления суммы доходов на счета в банках либо по поручению налогоплательщика на счета третьих лиц.

В случае возврата на расчетный счет Общества направленных физическим лицам почтовым переводом начисленных дивидендов, сумма отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчете 76.03.02 «Расчеты с физическими лицами по депонированным дивидендам (повторно)») за вычетом удержанного с суммы дивидендов налога.

10.2. Учет расчетов с подотчетными лицами

Для учета расчетов с подотчетными лицами в бухгалтерском учете Общества применяется балансовый счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». На этом счете учитываются расчеты с работниками – подотчетными лицами по суммам, выданным им под отчет на командировочные, операционно-хозяйственные и представительские расходы.

Порядок документального подтверждения произведенных расходов, оформление отчетных документов, организации расчетов с работниками регулируются отдельными нормативными документами Общества (Регламент процесса «Организация и оформление служебных

командировок работников ОАО АНК «Башнефть» РП-8.1-02-01, Положение «О представительских расходах ОАО АНК «Башнефть» П-09-02-01, Положение «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01).

10.2.1. Учет расчетов подотчетных лиц с использованием корпоративных банковских карт

Расчеты с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ, договорными обязательствами с кредитной организацией и Положением «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01.

В бухгалтерском учете денежные средства Общества, переведенные на банковский счет корпоративных банковских карт (далее по тексту «корпоративные карты»), учитываются на субсчете 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках». Аналитический учет по субсчету 55.04 «Прочие специальные счета в банках» осуществляется в разрезе счетов по корпоративным картам и держателей корпоративных карт. Перечисление денежных средств с расчетного счета Общества на банковский счет корпоративных карт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета».

Сумма вознаграждения, предъявляемая банком за обслуживание счета по корпоративным картам, учитывается в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Оформленный банком по корпоративным картам овердрафт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом субсчета 66.01 «Краткосрочные кредиты в рублях» счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, выплачиваемые банку за пользование овердрафтом, признаются платой за пользование кредитными средствами с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Операции с использованием корпоративных банковских карт в бухгалтерском учете отражаются в следующем порядке:

Таблица 22. Порядок отражения необоснованных расходов в бухгалтерском учете

Содержание операций	дебит	кредит
1.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт (на основании выписки банка по банковскому счету корпоративных карт)	71.04	55.04
2.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт в случаях: -признания сумм расходов обоснованными, и принятия к учету авансового отчета (с приложением подтверждающих документов) до получения выписки банка по банковскому счету корпоративных карт; -если расчет за товары или услуги держателем корпоративной карты произведен в конце одного отчетного периода, а списание денежных средств со счета по корпоративным банковским картам произведено банком в следующем отчетном периоде	71.04	57.01
3.Отражение сумм расходов, подтвержденных документально, по принятым к учету авансовым отчетам	10, 26, 60,91	71.04
4.Списание задолженности держателя корпоративной банковской карты (в случае признания сумм расходов необоснованными) в состав прочих расчетов с персоналом При погашении задолженности	73.05 70	71.04 73.05

Расходование денежных средств с банковского счета корпоративных карт держателем корпоративной банковской карты осуществляется в пределах остатка средств на счете для управленческих нужд Общества (в том числе для оплаты административно-хозяйственных, командировочных и представительских расходов в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте).

Фактическое списание денежных средств с банковского счета корпоративных карт подтверждается банковской выпиской. При этом держателем карты сохраняются все первичные

учетные документы, в том числе слипы/квитанции банкоматов по операциям с корпоративной картой.

Средства, списанные с банковского счета корпоративных карт, признаются суммами, выданными Обществом под отчет соответствующим держателям карт.

Порядок предоставления держателями карт отчетов о целевом расходовании денежных средств определен Положением «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01.

10.3. Учет расчетов по договорам комиссии (агентским договорам)

По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

По агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

Имущество, являющееся предметом договора комиссии и поступившее к комиссионеру от комитента либо приобретенное комиссионером за счет комитента, являются собственностью последнего.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным агент, хотя бы принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет принципала, права и обязанности возникают непосредственно у принципала.

Для обобщения информации о расчетах Общества по договорам комиссии и агентским договорам используется субсчет «Расчеты по посредническим договорам» счета 76.

В бухгалтерском учете расчеты по агентскому договору отражаются в следующем порядке:

Таблица 23. Порядок отражения расчетов по агентскому договору в бухгалтерском учете

№ п/п	Содержание операции	дебет	кредит
1	Оплачены агентом оказанные поставщиком услуги, часть из которых впоследствии будет перепредъявлена принципалу	60	51
2	Предъявлены принципалу расходы, связанные с выполнением договора с учетом НДС	76.22 60	60 76.22
3	Произведена оплата оказанных услуг	51	60
4	Предъявлено агентское вознаграждение	62	90
5	Начислен налог на добавленную стоимость с суммы агентского вознаграждения	90	68
6	Произведена оплата агентского вознаграждения	51	62

10.4. Учет расчетов по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль осуществляются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н, с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» вводится субсчет 68.98 «Налог на прибыль, начисленный в соответствии с ПБУ 18/02».

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются субсчета:

- 99.07 «Условный налог на прибыль»;
- 99.08 «Постоянные налоговые обязательства».

По данным отчета о прибылях и убытках за отчетный период подразделениями Общества исчисляется условный расход (условный доход) по налогу на прибыль с отражением условных показателей по кредиту (дебету) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом (кредитом) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде (по строке формы № 2 «Прибыль (убыток) до налогообложения»), на действующую на отчетную дату ставку налога на прибыль, установленную законодательством о налогах и сборах.

В целях приведения показателя условного расхода (условного дохода) в соответствие с суммой исчисленного для целей налогообложения налога на прибыль производится корректировка этого показателя на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО), постоянного налогового актива (ПНА), отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отчетного периода с отражением операций по дебету (кредиту) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в порядке, установленном настоящим Документом.

Постоянное налоговое обязательство (ПНО) либо постоянный налоговый актив (ПНА) равняется величине, определяемой как произведение суммы постоянной разницы, возникшей и (или) признанной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

При этом сумма постоянного налогового обязательства (актива) увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (99 «Прибыли и убытки») в корреспонденции с дебетом счета 99 «Прибыли и убытки» (68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Группа постоянных разниц в отчетности отражается свернуто между показателями, увеличивающими и уменьшающими сумму начисленного условного расхода (уменьшающими и увеличивающими сумму условного дохода).

Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА) в отчетном периоде равняется произведению суммы вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом сумма отложенного налогового актива увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 09 «Отложенный налоговый актив».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового актива отражается обратной записью.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО) в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных)и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом отложенное налоговое обязательство уменьшает (увеличивает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 77 «Отложенное налоговое обязательство».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового обязательства отражается обратной записью.

По итогу отчетного периода подразделениями Общества в сроки, установленные Регламентом процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01 , производится передача в рамках действующих внутрихозяйственных отношений Управлению Общества суммы начисленного текущего налога на прибыль по операциям с отражением по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для консолидации в бухгалтерском учете Управления Общества.

В Управлении Общества на основе данных всех подразделений Общества составляется сводный регистр по Обществу.

По исправительным записям за предыдущие отчетные периоды регистр не составляется.

В бухгалтерском учете по счетам 09 «Отложенный налоговый актив» и 77 «Отложенное налоговое обязательство» на основании справочной информации даются исправительные записи за предыдущий календарный год в разрезе каждого субсчета (счета аналитического учета) с отражением в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Аналогичная запись

производится при списании суммы непогашенного отложенного налогового актива либо обязательства.

Постоянные и временные разницы формируются на основании первичных учетных документов и аналитических данных бухгалтерского учета с группировкой по видам разниц и источникам их возникновения.

10.5. Учет расчетов по налогам и сборам (неналоговым платежам)

В бухгалтерском учете суммы налогов и сборов отражаются по кредиту соответствующего специального субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») на дату их начисления.

Платежи, сборы, исчисляемые в соответствии с законами или иными нормативными актами, не входящими в законодательство РФ о налогах и сборах, признаются неналоговыми платежами.

Неналоговыми платежами признаются:

- платежи за загрязнение окружающей среды;
- платежи за пользование водными объектами;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- арендные платежи за земельные участки;
- акцизы на подакцизные товары, выработанные на давальческой основе, начисленные нефтеперерабатывающими заводами.

В бухгалтерском учете расчеты по неналоговым платежам (за исключением регулярных платежей за пользование недрами) осуществляются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

11. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

11.1. Учет поступления полученных кредитов и займов

Учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

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

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

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

11.2. Учет погашения полученных кредитов и займов

Заемщик обязан возвратить кредитору (займодавцу) полученную сумму кредита (займа) в срок и в порядке, которые предусмотрены договором кредита (займа).

В случаях, когда срок возврата договором не установлен или определен моментом востребования, сумма кредита (займа) должна быть возвращена заемщиком в течение тридцати

дней со дня предъявления кредитором (займодавцем) требования об этом, если иное не предусмотрено договором.

Срок возврата кредита (займа) обычно определяется в договоре путем составления графика погашения кредита (займа).

Если иное не предусмотрено договором кредита (займа), сумма кредита (займа) считается возвращенной в момент передачи ее кредитору (займодавцу) или зачисления соответствующих денежных средств на его банковский счет.

Погашение основной суммы обязательства (возврат заемных или кредитных средств) по полученному кредиту (займу) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Долгосрочная задолженность по полученному кредиту или займу, подлежащая погашению в течение ближайших 12 месяцев относительно отчетной даты, подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

11.3. Учет процентов по полученным кредитам и займам

Общество-заемщик начисляет и выплачивает проценты за пользование заемными денежными средствами в соответствии с условиями заключенного соглашения.

Если в договоре кредита не указывается способ начисления процентов, то начисление процентов за отчетный период осуществляется по формуле простых процентов с использованием фиксированной процентной ставки.

В бухгалтерском учете расход по процентам отражается ежемесячно, исходя из количества дней использования заемных средств в отчетном месяце, независимо от периодичности выплаты процентов в соответствии с условиями договора кредита (займа).

Если в договоре кредита (займа) не указана дата начала начисления процентов, то в бухгалтерском учете Общество начинает начислять проценты, начиная со дня, следующего за днем получения кредита (займа).

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно - на конец каждого месяца вне зависимости от условий заключенного договора.

В бухгалтерском учете начисленные проценты по полученным кредитам и займам отражаются обособлено от основной суммы обязательства по займу или кредиту (на отдельных субсчетах счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

11.3.1 Учет текущих расходов по процентам по кредитам и займам

В бухгалтерском учете ежемесячное начисление процентов по кредитам и займам относится на счет учета прочих расходов.

Задолженность по уплате процентов по краткосрочным кредитам отражается на соответствующем аналитическом счете счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Задолженность по уплате процентов по долгосрочным кредитам и отражается на счете 67 как краткосрочная. Если периодичность уплаты процентов, установленная договором, превышает 12 месяцев (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга) задолженность по уплате процентов отражается в учете как долгосрочная на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Долгосрочная задолженность по процентам, подлежащим погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит переводу в краткосрочную.

11.3.2 Учет капитальных расходов по процентам по кредитам и займам

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (период, превышающий хотя бы один срок начисления процентов) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредита (займа), полученного на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме кредитов (займов), причитающихся к оплате кредитору (заимодавцу), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете, т.е. капитальные расходы по инвестиционному активу отражены в бухгалтерском учете;
- расходы по кредитам (займам), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете, т.е. расходы по процентам отражены в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных кредитов (займов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае если Общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, проценты,

причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

В бухгалтерском учете включение суммы расходов в виде процентов по кредитам и займам в стоимость инвестиционного актива отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В случае если средства кредитов (займов) использовались для приобретения, сооружения и (или) изготовления нескольких объектов инвестиционных активов, то до момента перевода в состав отдельных инвентарных объектов основных средств проценты капитализируются в общей сумме. Распределение общей суммы капитализированных процентов на отдельные инвентарные объекты основных средств производится в момент их перевода в состав основных средств пропорционально накопленным суммам на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

11.4. Учет займов, привлеченных путем выдачи векселей

Договор займа может быть заключен путем выдачи собственных векселей.

Вексель удостоверяет ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить при наступлении предусмотренного векселем срока полученные взаймы денежные суммы.

Получение займа, обеспеченного собственным векселем, происходит путем передачи векселя при заключении договора займа. При этом у организации-векселедателя возникает заемное обязательство перед организацией-векселедержателем (кредиторская задолженность перед заимодавцем).

На момент выдачи векселя векселедержателю в бухгалтерском учете Общества отражается выдача векселя и получение Обществом полной суммы денежных средств по вексельному займу по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на сумму фактически полученных денежных средств.

В момент погашения (на сумму основного долга, начисленных процентных расходов и дисконта) Общество осуществляет перечисление денежных средств в счет долга по заемным средствам, в бухгалтерском учете погашение выданных векселей отражается по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

11.4.1 Учет процентов и дисконта по векселям

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам, привлеченным путем выдачи векселя, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (векселедержателю);
- дисконт (разница между суммой привлеченных заемных средств и номиналом векселя);
- дополнительные расходы, связанные с выпуском векселя.

Проценты и (или) дисконт по выданному векселю отражаются Обществом обособленно от номинальной стоимости векселя как кредиторская задолженность на отдельных счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Начисленные проценты и (или) дисконт (премия) по векселю отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- дисконт по выданному векселю (в момент выдачи векселя) относится на счет прочих расходов;
- проценты по векселю относятся на счет прочих расходов ежемесячно, в течение срока обращения векселя.

11.5. Учет займов, привлеченных путем выпуска облигаций

Договор займа может быть заключен путем выпуска облигаций (документарных и бездокументарных).

Облигацией признается ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.

Получение облигационного займа происходит путем выпуска собственных облигаций. При этом у организации-эмитента возникает заемное обязательство перед покупателями выпущенных облигаций по основному долгу и причитающемуся на момент выплаты купонному доходу.

Выдача облигации её держателю и получение денежных средств отражается на субсчета расчетов по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам, привлеченным путем выпуска облигаций, являются:

- купонный доход, причитающийся к оплате заимодавцу (держателю облигации);
- дисконт (разница между суммой привлеченных заемных средств и номиналом облигации);
- дополнительные расходы, связанные с выпуском облигации.

В бухгалтерском учете Общества погашение облигаций отражается по дебету субсчетов расчетов по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

11.5.1. Учет купонного дохода по облигациям

Купонный доход и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность на субсчетах расчетов по процентам по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расчет и отражение в учете начисленного купонного дохода по облигациям, а также дисконта (премии) в случае превышения (уменьшения) номинальной стоимости облигации над стоимостью размещения осуществляется аналогично вексельным займам.

11.5.2. Учет приобретения собственных облигаций до окончания срока обращения

При приобретении собственных облигаций эмитент становится их держателем, следовательно, в соответствии со статьей 413 Гражданского Кодекса РФ обязательство по выплате процентов по приобретенным собственным облигациям, а также основной суммы долга прекращается совпадением должника и кредитора в одном лице.

Таким образом, по облигациям, держателем которых является сама организация-эмитент, у организации-эмитента отсутствует основание для начисления и включения в состав расходов процентов. Также не имеется оснований для учета номинальной стоимости выкупленных собственных облигаций в составе кредиторской задолженности по полученным кредитам и займам. Начисление процентов по остальным облигациям производится без учета выкупленных облигаций.

Выкупленные собственные облигации отражаются в Обществе на забалансовом счете 020 «Собственные облигации, выкупленные до срока погашения (для перепродажи)».

Выпуск в дальнейшее обращение выкупленных облигаций путем их продажи третьим лицам отражается в бухгалтерском учете в том же порядке, что и первичное размещение облигаций, начисление и включение в состав расходов процентов по ним производится в общеустановленном порядке.

11.6. Учет кредитов и займов в валюте и условных единицах

Стоимость кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, формируется исходя из фактически полученных средств в пересчете по курсу ЦБ РФ на дату получения средств.

В случае если для пересчета стоимости кредитов и займов, выраженной в иностранной валюте, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Задолженность по кредитам и займам полученным, выраженная в иностранной валюте или условных единицах, включая начисленные, но невыплаченные проценты по ним и несписанные дисконты и премии, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет в рубли основной задолженности по кредитам и займам полученным, выраженной в валюте или условных единицах, производится по курсу установленному ЦБ РФ либо по согласованному сторонами курсу на дату получения кредита (займа), на дату погашения основной суммы кредита (займа) и на отчетную дату.

Пересчет в рубли задолженности по процентам по кредитам и займам полученным, выраженной в валюте или условных единицах, производится по курсу установленному ЦБ РФ либо по согласованному сторонами курсу на дату начисления расходов по процентам, на дату выплаты процентов и на отчетную дату.

В результате такого пересчета в бухгалтерском учете возникают положительные (отрицательные) курсовые разницы по основной сумме долга и по процентам, которые учитываются в составе прочих доходов (расходов).

11.7. Учет реклассификации полученных кредитов и займов

Долгосрочная задолженность по полученному кредиту или займу и начисленным процентам, подлежащая погашению в течение ближайших 12 месяцев относительно отчетной даты на основании условий договора, подлежит переводу из долгосрочной, в краткосрочную.

В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность отражается как краткосрочная, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

12. УЧЕТ РАСХОДОВ

12.1. Общие положения

Расходы Общества формируются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.05.99 г. № 33н, и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счетах: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Бухгалтерский учет прочих расходов (в том числе чрезвычайных расходов) осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерском учете по расходам применяется «метод начисления». Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место с учетом особенностей, установленных в настоящем Документе.

Расходы, производимые за счет фонда социального страхования, отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

12.2. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции (в том числе добычей полезных ископаемых) и продажей продукции,

приобретением и продажей товаров, также расходы организации, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по:

- основным видам деятельности Общества, продукция, работы и услуги которой явились целью создания подразделений Общества;
- вспомогательным (обслуживающим) производствам и (или) хозяйствам;
- статьям расходов и элементам затрат.

Расходы по обычным видам деятельности, связанные с производством (добычей) полезных ископаемых, группируются в разрезе лицензионных участков (месторождений).

Расходы, связанные с управлением вспомогательными, обслуживающими производствами (хозяйствами), учитываются на счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», по прямому признаку с отражением сумм расходов на соответствующих субсчетах (счетах аналитического учета).

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» – это общецеховые расходы, которые относятся к основному и/или вспомогательному производствам, но на момент их отражения не могут быть распределены на конкретную номенклатуру продукции, работ, услуг. В конце отчетного периода общепроизводственные расходы распределяются между отдельными объектами учета пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат.

Расходы управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по оплате услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе земли), полученных во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), если в договоре предусмотрены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора. В случае, когда договором не определены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора, суммы этих расходов учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, в котором были произведены.

12.2.1. Учет расходов вспомогательных производств

Расходы на счете 23 «Вспомогательные производства» группируются по производствам.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств.

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг с последующим списанием в дебет соответствующих счетов (субсчетов).

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца, полученный по результатам осуществленных в этот отчетный период внутрихозяйственных расчетов с другими подразделениями Общества, незавершенным производством не признается.

К счету 23 «Вспомогательные производства» открываются специальные субсчета для учета сумм прямых расходов по добыче (производству) конкретного вида продукции.

Косвенные расходы списываются на соответствующие субсчета счета 23 «Вспомогательные производства» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и (или) 26 «Общехозяйственные расходы» методом распределения.

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией центральных складов (баз материально-технического обеспечения и комплектации оборудования), учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.50 «Расходы по хранению материальных

ценностей на складах») с последующим списанием на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и (или) 90 «Продажи» (при реализации товарно-материальных ценностей со склада стороннему покупателю).

Расходы, связанные с хранением материально-производственных запасов на складах сторонних организаций (за исключением баз хранения), не связанные с приобретением этих активов, учитываются на специальном субсчете 23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах» с последующим списанием в порядке, установленном настоящим пунктом.

12.2.2. Учет общехозяйственных расходов

В бухгалтерском учете Управления Общества общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью филиала «Московский офис» в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет счета 90 «Продажи».

В бухгалтерском учете подразделений Общества расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» методом распределения между отдельными объектами учета пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат.

Распределение между объектами учета счетов 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» производится в случае, если вспомогательные производства либо обслуживающие производства и хозяйства производили изделия, выполняли работы и оказывали услуги на сторону.

Суммы общехозяйственных расходов не распределяются на субсчета:

- 23.20 «Передача имущества во временное пользование по договору аренды»;
- 23.34 «Сбор, обработка и реализация металлолома»;
- 23.40 «Дефектоскопия штанг» (по операциям, связанным с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов);
- 23.54 «Расходы по ликвидации объектов основных средств»;
- 23.50 «Расходы по хранению материальных ценностей на складах»;
- 23.58 «Расходы на демонтаж и др. по основным средствам, списанным в предыдущие годы»;
- 23.65 «Расходы по ликвидации объектов незавершенного строительства»;
- др.

В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений Общества распределение сумм общехозяйственных расходов осуществляется между субсчетами (счетами аналитического учета) счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» (в той части продуктов, которая выполняется на сторону) пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат, за исключением процессов:

- подготовки нефти к переработке;
- сероочистки газов и голостабилизации (рефлюксов);
- газофракционирования;
- производства серы и серной кислоты;
- производства твердых парафинов;
- производства полипропилена и изделий из него.

Расходы, связанные с повышенными коррупционными рисками, предлагаем учитывать с введением отдельных элементов аналитики, а именно:

- благотворительные взносы, именные стипендии и расходы на реализацию проектов в области КСО;
- расходы на спонсорскую деятельность Общества;
- финансирование политических партий, организаций и объединений;

- подарки, знаки делового гостеприимства;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу и проводимые маркетинговые мероприятия.

12.2.3. Учет расходов обслуживающих производств и хозяйств

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся: объекты жилищно-коммунального хозяйства; общежития; гостиницы; детские оздоровительные лагеря; базы отдыха; дома культуры (техники), спортивные сооружения, другие (далее по тексту «объекты социального назначения»).

По объектам социального назначения расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг для целей извлечения прибыли.

По объектам социального назначения, переданным сторонним лицам во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, применяются правила, установленные для имущества, переданного в аренду.

Все затраты, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов социального назначения, учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по прямому признаку. К счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» открывается счет аналитического учета по каждому обслуживающему производству и (или) хозяйству.

Суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг списываются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в установленном порядке.

Затраты, связанные с содержанием, эксплуатацией и обслуживанием детских оздоровительных лагерей и других объектов, которые выполняют работы, оказывают услуги в сезонный период, учитываются в несезонный период в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

В случае передачи этих объектов во временное пользование (временное владение и пользование) сторонним организациям по договору аренды, затраты отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Хозяйственные операции, связанные с оказанием жилищно-коммунальных услуг, отражаются в следующем порядке:

Таблица 24. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с оказанием жилищно-коммунальных услуг

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Формирование себестоимости жилищно-коммунальных услуг, оказываемых подразделениями Общества	29	счетов
2	Продажа оказанных населению жилищно-коммунальных услуг в размере утвержденных цен и тарифов	62	90
3	Оплата жилищно-коммунальных услуг населением	50,51	62
4	Поступление субсидий для населения	51	76
5	Направление субсидий на покрытие предоставленных в соответствии с законодательством льгот гражданам	76	62
6	Начисление налога на добавленную стоимость по операциям, не связанным с предоставлением в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности. При этом субсидии включаются в налоговую базу по НДС	90	68
7	Списание себестоимости оказанных жилищно-коммунальных услуг	90	29

12.3. Учет расходов на продажу

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, учитываются в составе расходов на продажу и отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Списание расходов, связанных с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, производится по итогу отчетного месяца полностью в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Затраты, связанные с опрессовкой (контролем качества) труб с целью продажи, учитываются на счете учета расходов на продажу.

Затраты, связанные с подачей и уборкой железнодорожных вагонов, по установке на них пломб и знаков опасности учитываются в составе расходов на продажу.

12.3.1. Учет расходов, связанных с продажей нефти

Расходы, связанные непосредственно с содержанием, эксплуатацией (в том числе обслуживанием) коммерческих узлов учета (в том числе по договорам гражданско-правового характера со сторонними организациями) на пунктах сдачи нефти в систему ОАО «АК «Транснефть», признаются коммерческими расходами, связанными с продажей нефти.

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК НГДУ «Ишимбайнефть», также признаются коммерческими расходами на продажу нефти.

Примечание: Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией товарных резервуаров, технологических и иных видов трубопроводов и т.п., используемых для транспортировки нефти до коммерческих узлов учета, расходами на продажу не признаются и учитываются в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Общества в составе расходов по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете подразделений Общества в срок, определенный Регламентом процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01, суммы, накопленные на счете учета коммерческих расходов, передаются по извещению (авизо) в Управление Общества. При этом производится бухгалтерская запись по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете Управления Общества суммы коммерческих расходов на продажу нефти, полученные от ПИК НГДУ по внутрихозяйственному обороту, отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием в дебет счетов 45 «Товары отгруженные» и (или) 90 «Продажи».

Распределение суммы коммерческих расходов между объектами учета производится расчетным методом исходя из объемов реализации нефти на экспорт и на внутренний рынок, за исключением:

- расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК НГДУ «Ишимбайнефть»;
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти в ОАО «Уфанефтехим»;
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти «Александровское».

В бухгалтерском учете ПИК НГДУ суммы накопленного в бухгалтерском учете на специальном субсчете счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» налога (в части, относящейся к коммерческим расходам) передаются в Управление Общества для отражения налоговых вычетов в установленном порядке.

Расходы, связанные с приобретением в целях реализации нефти права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе расходов на продажу.

Расходы за хранение нефти в трубопроводной системе, предъявленные ОАО «АК «Транснефть», списываются на счет 44 «Расходы на продажу» по мере реализации нефти.

12.3.2. Учет расходов, связанных с продажей продуктов переработки

Коммерческие расходы, связанные с продажей продуктов переработки (в том числе через подразделения нефтепродуктообеспечения (нефтебазы или АЗС)), учитываются в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу».

В структуру коммерческих расходов включаются:

- коммерческие расходы перерабатывающих подразделений Общества, в том числе:
  - по тарированию (упаковке, др.) продуктов переработки в специальные тары (если не включается в себестоимость произведенной продукции);
  - по погрузке продуктов переработки;
  - прочие расходы по сбыту;
- коммерческие расходы подразделений нефтепродуктообеспечения, в том числе расходы:
  - расходы по содержанию объектов мелкооптовой торговли (включая базы хранения продуктов переработки, др.);
  - расходы по содержанию объектов розничной торговли;
  - прочие расходы;
- коммерческие расходы Управления Общества.

Передача по внутрихозяйственному обороту сумм коммерческих расходов осуществляется по авизо (извещению) с отражением по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Учет коммерческих расходов осуществляется с группировкой расходов по продаже:

- произведенных продуктов переработки (в том числе экспорт, внутренний рынок);
- приобретенных продуктов переработки (в том числе экспорт, внутренний рынок).

12.3.3. Учет расходов при оформлении временных таможенных деклараций

Сумма таможенных платежей, указанных во временных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 76.97 «Расчеты с таможнями по отгруженным нефтепродуктам на экспорт по ВТД» в корреспонденции с дебетом счета 44.09 «Расходы, связанные с таможенным оформлением по временным декларациям».

Сумма таможенных платежей, указанных в полных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 76.95 «Расчеты с таможнями» в корреспонденции с дебетом счета 44.07 «Расходы на продажу нефтепродуктов, выработанных на давальческой основе, на экспорт».

12.4. Учет прочих расходов

Прочие расходы показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам.

Расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение условий договоров, а также в виде сумм возмещения причиненных организацией убытков признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда или на дату акцепта предъявленных контрагентом платежных документов.В бухгалтерском учете дебиторская задолженность по штрафам, пеням и (или) иным санкциям за нарушение условий договоров, а также суммы возмещения убытков списываются по истечении трех лет с момента вступления в законную силу решения суда.

Дебиторская задолженность списывается в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета.

Порядок работы с дебиторской задолженностью, процедура списания дебиторской, кредиторской и депонентской задолженностей в ОАО АНК «Башнефть» определены Регламентом процесса «Работа с дебиторской, кредиторской и депонентской задолженностями в ОАО АНК «Башнефть» РП-14-09-01.

Списанная дебиторская задолженность продолжает учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания соответствующей суммы.

Списанная дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, не учитывается на забалансовом учете, ввиду отсутствия необходимости контроля над обязательствами, которые в силу установленных и доказанных причин никогда не будут исполнены (предприятие ликвидировано и т.п.).

Курсовая разница, возникающая по пересчету имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается в составе прочих доходов либо прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению на счет 83 «Добавочный капитал».

В состав чрезвычайных расходов включаются расходы, связанные с ликвидацией последствий аварий (порывов), проведением экспертиз по результатам аварий (порывов), рекультивацией земель после аварий (порывов) и т.п.

Кроме того, в составе чрезвычайных расходов учитываются расходы, связанные с содержанием противопожарных, спасательных и иных частей и (или) проведением иных мероприятий, которые возникли в период ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Чрезвычайные расходы списываются в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

13. УЧЕТ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПОТЕРЬ

Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи

В бухгалтерском учете фактические технологические потери полезных ископаемых учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по фактической себестоимости с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства») в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства»), за исключением технологических потерь нефти, природного, попутного (нефтяного) газа.

Порядок учета потерь нефти определен Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01.

В бухгалтерском учете технологические потери нефти (в пределах установленных нормативов) учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

В случае возникновения сверхнормативных потерь нефти в процессе ее производства (добычи, сбора, подготовки, межпромысловой транспортировки) выясняются причины их возникновения.

До выяснения причин возникновения сверхнормативных технологических потерь нефти их стоимость учитывается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При отсутствии виновных лиц сверхнормативные потери списываются с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

При установлении виновных лиц сумма убытка Общества взыскивается в установленном порядке.

В состав технологических потерь природного и попутного (нефтяного) газа включаются потери газа при очистке и транспортировке газа.

В состав технологических потерь попутного (нефтяного) газа не включается газ, сожженный на факелах.

Газ, сожженный на факелах, относится к потерям организации, обусловленным технологическими особенностями применяемого производственного цикла производства (добычи) и (или) транспортировки газа на разрабатываемом лицензионном участке (месторождении).

Порядок учета технологических потерь при применении технологии переработки углеводородного сырья, учета технологических потерь в газоперерабатывающих подразделениях определен Положением «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах в ОАО АНК «Башнефть». Альбом форм первичной документации. График документооборота в оперативном учете» П-04-05-03.

14. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

В бухгалтерском учете резервы созданы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

В бухгалтерском учете созданы следующие оценочные резервы:

- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете созданы следующие оценочные обязательства:

- резерв вознаграждения по итогам работы за год;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения.

Нормативные документы Общества, определяющие порядок формирования вышеуказанных резервов, находятся в стадии разработки.

14.1. Учет резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н, в Обществе создается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается в отношении материально-производственных запасов, прошедших инвентаризацию по состоянию на 30 сентября.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по решению руководителя Общества один раз в год.

Резерв создается на разницу между текущей рыночной стоимостью материально-производственных запасов, учтенных на балансовых счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», и их себестоимостью, по которой они числятся в бухгалтерском учете.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря отчетного года по дебету субсчета 91.01 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Синтетический учет резерва ведется на субсчетах 14.01 «Резервы под снижение стоимости сырья и материалов», 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров» и 14.03 «Резервы под снижение стоимости готовой продукции».

Аналитический учет резерва ведется на субсчетах счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» по номенклатурному номеру запаса, партии.

Созданный резерв подлежит ежеквартальному восстановлению в следующем отчетном году, без проведения инвентаризации в следующих случаях:

- отпуска в производство МПЗ, по которым ранее был создан резерв;
- реализации МПЗ, по которым ранее был создан резерв;
- иного выбытия МПЗ из состава активов, по которым ранее был создан резерв.

Зарезервированная сумма восстанавливается последним числом отчетного квартала проводками дебет счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредит счета 91.01 «Прочие доходы».

Неиспользованная сумма резерва, не позднее 31 декабря, следующего за годом образования резерва, присоединяется к прочим доходам в полном объеме.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год соблюдаются следующие правила:

- в пассиве бухгалтерского баланса сумма сформированного на конец отчетного периода резерва не отражается. Стоимость материально-производственных запасов, по которым начислен резерв под снижение стоимости, отражается (в группе оборотных активов «запасы») по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов (за минусом итоговой суммы начисленных резервов под снижение стоимости материальных ценностей);
- операции по движению резервов отражаются в отчете о прибылях и убытках свернуто (по соответствующей строке «прочие доходы» или «прочие расходы»);
- информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости материальных ценностей, а также способе отражении в Отчете о прибылях и убытках раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

14.2. Учет резервов под обесценение финансовых вложений

Общество создаёт резерв под обесценение финансовых вложений ежеквартально по состоянию на конец квартала. Решение о создании резерва утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Для учета резерва под обесценение финансовых вложений используется счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Для определения необходимости формирования резерва Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений по состоянию на конец отчетного периода.

Проверка на обесценение производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, за исключением финансовых вложений в компании-нерезиденты (оценка проводится по окончании отчетного года) и финансовых вложений, приобретенных в течение календарного года (оценка производится по окончании календарного года с момента приобретения).

Проверке подлежат:

- ценные бумаги других обществ, в том числе долговые;
- вклады в уставные капиталы других обществ;
- предоставленные займы;
- прочие финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, когда потенциальные экономические выгоды от финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Проверка на обесценение проводится в отношении тех финансовых вложений, по которым имеются признаки обесценения. К признакам обесценения относятся:

- информация о ведении процедуры банкротства или ликвидации;

- устойчивое снижение финансового состояния организации-объекта вложений в виде регулярных убытков и/или отрицательных чистых активов в квартальной отчетности в течение отчетного и предыдущего года;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на конец квартала отчетного года и на конец аналогичного квартала предыдущего года учетная стоимость финансового вложения существенно выше расчетной стоимости;
- в течение года, закончившегося отчетным кварталом, расчетная стоимость финансового вложения существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (т.е. в каждом квартале снижалась, и это снижение нарастающим итогом за год, закончившийся отчетным кварталом, привело к существенному уменьшению расчетной стоимости на конец отчетного квартала);
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данного финансового вложения (нет информации о возможном поступлении доходов от данного вложения – процентов, дивидендов и т.п.).

Расчетная стоимость определяется и предоставляется в Департамент бухгалтерского учета и отчетности профильными подразделениями Общества, осуществляющими операции с финансовыми вложениями.

Расчетная стоимость вложений в уставные капиталы Обществ определяется следующими основными методами:

- метод чистых активов. Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений в акции и доли в уставных (складочных) капиталах организаций на основе размере чистых активах Общества-объекта инвестиций и доли инвестора в капитале.

Расчетная стоимость финансовых вложений в акции ОАО и доли ООО рассчитывается исходя из стоимости чистых активов ОАО и ООО по состоянию на 30 сентября отчетного года (т.к. на момент проведения расчета годовая отчетность данных ОАО и ООО отсутствует);

- метод оценки вероятности возмещения суммы инвестиций. Расчетная стоимость финансовых вложений в процентные займы и облигации определяется на основании процента вероятности погашения долга с учетом следующих критериев:
  - длительность периода непогашения долга;
  - финансовое состояние должника;
  - наличие у должника активов, на которые может быть обращено взыскание;
  - показатели предприятия-должника (численность работников, выручка и пр.);
  - вероятности погашения долга в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- методом экспертной оценки на основании инструментов и технологий оценки, используемых Обществами - независимыми оценщиками.

Для оценки финансовых вложений методом чистых активов допустимо использовать выписку из ЕГРЮЛ.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину положительной разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью.

Общество может не создаёт резерв по вложениям в дочерние общества, поскольку возможность возмещения стоимости вложений контролируется Обществом и такие вложения не

соответствуют критериям устойчивого существенного снижения их стоимости. Исключением являются вложения в общества, находящиеся в процедуре банкротства, а также случаи, когда показатель чистых активов ниже величины уставного капитала организации-эмитента ценных бумаг, являющейся объектом вложения Общества.

Восстановление неиспользованного резерва в полном объеме по окончании периода не производится: неиспользованный резерв подлежит пересмотру.

Создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений относится на счет прочих доходов и расходов.

14.3. Учет резервов по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода по результатам проведения инвентаризации. Решение о создании резерва утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Для учета резерва по сомнительной дебиторской задолженности используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, которая учитывается на счетах 60, 62, 76 (авансы, выданные поставщикам и подрядчикам; дебиторская задолженность покупателей и заказчиков; задолженность прочих дебиторов) исходя из требования осмотрительности.

Резерв формируется на основании расшифровки дебиторской задолженности на отчетную дату, сформированной в разрезе контрагентов, договоров и документов с выделением просроченной задолженности и с указанием количества дней просрочки.

Задолженность подлежит анализу на предмет возможности взыскания. Данный анализ необходимо проводить с участием специалистов из профильных подразделений-держателей договоров с дебиторами. При проведении анализа необходимо учитывать следующие факторы:

- процедура банкротства, ликвидации или внешнего управления в отношении предприятия-дебитора;
- отсутствие государственной регистрации предприятия-дебитора;
- наличие у дебитора активов, на которые может быть обращено взыскание;
- показатели деятельности дебитора (численность работников, выручка, прибыль и прочее);
- другие факты, свидетельствующие о низкой вероятности погашения задолженности.

При расчете резерва применяются следующие коэффициенты:

- коэффициент резервирования (Крез), устанавливается в зависимости от срока возникновения сомнительной задолженности.
- коэффициент резервирования задолженности по результатам экспертной оценки возможности погашения (Кэксп), является экспертным и применяется в размере, определенном Планово-экономическим департаментом на основании представленных экспертных оценок подразделений Общества.

Коэффициенты резервирования представлены в таблице 25:

Таблица 25. Коэффициенты резервирования

Срок возникновения задолженности	Коэффициент резервирования (К рез)	Коэффициент резервирования экспертной оценки возможности погашения задолженности (Кэксп)	
до 45 дней	0,0	Низкая вероятность погашения долга	Высокая вероятность погашения долга
от 45 до 90 дней	0,0	1,0	0,0
от 4 до 36 месяцев, задолженность подтверждена актом сверки	0,0		
от 4 до 36 месяцев, задолженность не подтверждена актом сверки	1,0		
свыше 36 месяцев	1,0		

Коэффициент резервирования (Крез) может принимать значения «0,0» или «1,0», исходя из срока возникновения задолженности и наличия подтверждения от контрагента данной задолженности (акт сверки).

Коэффициент резервирования задолженности по результатам экспертной оценки возможности погашения (Кэксп) может принимать следующие значения, в зависимости от степени вероятности погашения задолженности:

- «низкая вероятность погашения долга» – 1,0 - существует низкая степень вероятности полного или частичного погашения (оплаты) сомнительной задолженности.
- «высокая вероятность погашения долга» – 0,0 - существует высокая степень вероятности полного или частичного погашения (оплаты) сомнительной задолженности.

В качестве основного критерия для выставления экспертных оценок рассматривается наличие рисков неоплаты долга или неполной ее оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков (за пределами того календарного года, на который создаются резервы).

По задолженности дочерних обществ (за исключением обществ, находящихся в процедуре банкротства) коэффициент резервирования задолженности по результатам экспертной оценки возможности погашения (Кэксп) устанавливается равный 0,0.

Общество корректирует созданный резерв на каждую отчетную дату по следующим основаниям:

- списание дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности и по иным основаниям, предусмотренным законодательством РФ;
- погашение дебиторской задолженности должником;
- выбытие дебиторской задолженности в связи с уступкой денежного требования по указанной задолженности.

Списанию в счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой был создан резерв. Если сумма резерва на отчетную дату меньше суммы долгов, подлежащих списанию, то такая разница подлежит включению в состав прочих расходов отчетного периода.

Восстановление неиспользованного резерва в полном объеме по окончании периода не производится: неиспользованный резерв подлежит пересмотру. При этом:

- в случае если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит восстановлению в составе прочих доходов текущего периода;
- в случае если сумма вновь создаваемого резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит отнесению на увеличение прочих расходов отчетного периода.

Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам отражается по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сумма списанной дебиторской задолженности отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» для наблюдения в течение пяти лет за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Сумма списанной задолженности неплатежеспособных дебиторов списывается с забалансового счета в случаях, если закончился пятилетний срок наблюдения за указанной задолженностью и возможность ее взыскания полностью исчерпана.

14.4. Учет резервов на предстоящую оплату отпусков

Резерв создается ежемесячно по состоянию на отчетную дату. Решение о создании резерва по отпускам утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Для учета резерва на предстоящую оплату отпусков используется отдельный субсчет счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расчет суммы резерва производится по каждому сотруднику отдельно.

Размер суммы резерва определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев и количества неоплаченных дней отпуска, право использования которых работники имеют на последнее число отчетного месяца («отрицательные» (незаработанные использованные авансом) дни отпуска в расчете не участвуют), или по формуле:

Р = Дно * СрДнЗП, где

Дно – количество календарных дней неиспользованного отпуска.

СрДнЗП – среднедневная заработная плата.

В целях равномерного включения в расчет средней заработной платы вознаграждения по итогам работы за год, в ситуации, когда вознаграждение еще не выплачено, вместо фактической суммы вознаграждения в расчете участвует сумма резерва, созданного под выплату вознаграждения по итогам работы за год.

В резерв включаются страховые взносы в страховые фонды (ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС) и отчисления на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, рассчитанных по формуле:

Рсв = Р * %СВ,

Рсс = Р * %СС,

где:

Р – отчисления в Резерв рассчитанные в п.1.

Рсв – отчисления в резерв на сумму страховых взносов в страховые фонды.

Рсс – отчисления в резерв на сумму взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

%СВ, %СС – эффективные ставки страховых взносов в страховые фонды и взносов на соцстрахование за год предшествующий отчетному. Эффективная ставка рассчитывается как отношение суммы СВ и СС от фактически начисленных отпускных за год предшествующий отчетному к общей сумме отпускных, начисленных за предыдущий год (если учетная система не позволяет сделать выборку отчислений СВ и СС относящихся к отпускным, то эффективная ставка может быть рассчитана как отношение всех СВ и СС к начисленной заработной плате за прошлый год, без учета необлагаемых выплат).

В случае законодательного изменения ставок страховых взносов в расчете применяется планируемая эффективная ставка. Планируемая эффективная ставка может быть рассчитана исходя из новых правил расчета страховых взносов на базе года, предшествующего отчетному году.

Начисление (доначисление) резерва осуществляется на разницу между суммой рассчитанного резерва на отчетную дату и суммой резерва, начисленного на предыдущую отчетную дату, с учетом его фактического использования в отчетном месяце:

КО96 = Ск96 – (Сн96 – ДО96), где

КО96 – сумма доначисления резерва на отчетную дату

Ск96 – сумма резерва на отчетную дату.

Сн96 – сумма резерва на предыдущую отчетную дату (сальдо начальное по счету 96).

ДО96 – сумма фактического использования Резерва в отчетном месяце (Дт96 Кт70, 69).

Доначисление резерва отражается в учете бухгалтерской записью по дебету счетов учета затрат 20,23,25,26,44 (элементы затрат – заработная плата и отчисления по заработной плате) в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Корректировка резерва в сторону уменьшения (например, из-за снижения показателя средней заработной платы, используемого для расчета резерва) отражается в учете уменьшением затрат по кредиту счетов 20,23,25,26,44 пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», либо сторнировочной проводкой Дт 20, 23, 25, 26, 44 Кт 96.

14.5. Учет резервов на выплату вознаграждений по итогам работы за год

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год создается ежемесячно на основании специального расчета (сметы), в котором отражается расчет размера отчислений в резерв исходя из сведений о предполагаемой сумме расходов на выплату годовой премии работникам ОАО АНК «Башнефть», включая сумму страховых взносов. Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату годовой премии к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Расчет предполагаемой суммы расходов на выплату годовой премии производится в соответствии с Положением «О премировании работников ОАО АНК «Башнефть».

В бухгалтерском учете расходы по созданному резерву отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности или расходов на продажу.

Фактическая выплата годовой премии отражается с дебета счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Инвентаризация суммы резерва проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если при составлении учетной политики на следующий календарный год будет принято решение о формировании резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год, то сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного резерва) переносится на следующий год с корректировкой исходя из предполагаемой суммы годовой премии, исчисленной на соответствующий период.

Если при составлении учетной политики на следующий календарный год будет принято решение о нецелесообразности формирования резерва, то сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного резерва), выявленная по результатам инвентаризации по состоянию на 31декабря отчетного периода, будет отнесена в состав прочих доходов.

14.6. Учет резерва на расходы по реализации

Программы долгосрочного материального поощренияРезерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения (далее по тексту пункта «резерв») создается единовременно на основании специального расчета (сметы), предоставленного департаментом управления персоналом в срок, не позднее 30 ноября текущего года, по форме Приложения № 1 к настоящему Документу.

В бухгалтерском учете сумма создаваемого резерва отражается до 31 декабря текущего года (включительно).

Размер резерва определяется как сумма предполагаемых выплат участникам Программы долгосрочного материального поощрения. Основанием для выплат участникам Программы является дополнительное соглашение к трудовому договору.

В сумму резерва страховые взносы не включаются.

В 2011 году резерв создается в отношении распределенных фантомных акций, выплаты по которым будут произведены после 01.01.2012 г.

В части распределенных фантомных акций, выплаты по которым будут произведены до 31 декабря 2011 года (включительно), резерв не создается. Сумму начисленных выплат участникам Программы по этим акциям необходимо отнести в состав управленческих расходов (по статье затрат «расходы учитываемые при налогообложении») в том отчетном периоде, в котором произведены соответствующие начисления.

Сумма начисленного в бухгалтерском учете резерва ежегодно корректируется исходя из количества участников Программы, количества предъявленных к погашению фантомных акций и иных оснований.

Неиспользованная на конец отчетного года сумма резерва (с учетом уточнений) переходит на следующий год.

В бухгалтерском учете сумма резерва отражается по кредиту специального субсчета «Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения» счета 96

«Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета управленческих расходов (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

К счету 26 «Общехозяйственные расходы» вводится аналитика «Премия по Программе долгосрочного материального поощрения».

Начисления выплат в пользу участников Программы отражаются с дебета счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Расходы по выплатам участникам Программы, не состоящим на день выплаты в трудовых отношениях с Обществом, отражаются в составе прочих расходов (по статье затрат «расходы, не учитываемые при налогообложении»).

15. УЧЕТ ДОХОДОВ

Доходы Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6.05.1999 № 32н и настоящим Документом.

Доходы по подразделениям Общества отражаются в отчете о прибылях и убытках в разрезе отчетных сегментов.

Доходы от продажи продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав), признанные в бухгалтерском учете за отчетный месяц, отражаются в бухгалтерской отчетности за вычетом сумм налогов и сборов, предъявленных в соответствии с законодательством о налогах и сборах покупателю (приобретателю) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав.

В бухгалтерском учете суммы доходов от обычных видов деятельности или выручки от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг (с налогами), отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы, полученные в результате чрезвычайных ситуаций, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Поступления от других подразделений Общества по внутрихозяйственным расчетам доходами не признаются.

Операции, связанные с возвратом приобретенного от поставщика имущества, в состав доходов не включаются и выручкой не признаются.

По объектам социального назначения доходами от обычных видов деятельности признаются поступления, связанные с продажей продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав) с целью извлечения прибыли.

При передаче другим субъектам предпринимательской деятельности объектов социального назначения во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды доходами от обычных видов деятельности признаются арендные платежи.

Доходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества по договору аренды (лизинга), включаются в состав доходов от обычных видов деятельности независимо от срока действия договора аренды.

В бухгалтерском учете доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду, лизинга) признаются на дату предъявления платежных документов арендатору, но не позднее установленного договором аренды (субаренды, лизинга) срока расчетов.

Поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты, готовой продукции, товаров), отличных от денежных средств, отражаются в составе прочих доходов в оценке по рыночным ценам, установленным в сравнимых обстоятельствах в отношении аналогичных товаров с учетом их фактического состояния (износа).

Доходы, полученные в виде штрафов, пеней и (или) санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения причиненных Обществу убытков, признаются в

бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда, либо на дату поступления на расчетный счет (в случае добровольной уплаты без судебного разбирательства), либо на дату поступления письменного подтверждения признания со стороны должника.

Доходы, полученные в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), признаются в бухгалтерском учете на дату подписания сторонами акта приема-передачи (сдачи) имущества (работ, услуг).

Датой признания в бухгалтерском учете прочих доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признается последний день отчетного месяца, в течение которого издан приказ на списание соответствующей суммы кредиторской задолженности.

Доходы, полученные от продажи права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе прочих доходов.

16. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Финансовый результат от деятельности Общества формируется в разрезе их видов на счете 99 «Прибыли и убытки».

Сумма чистой прибыли (убытка) по итогу отчетного года списывается заключительной записью со счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчета 99.10 «Списание сальдо на счет 84 (только по итогам года)») в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль».

Финансовый результат от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг за отчетный месяц отражается на соответствующем субсчете счета 90 «Продажи» с учетом следующих особенностей:

- финансовый результат от продажи УВС, продуктов переработки формируется на балансе Управления Общества и распределяется в установленном порядке;
- финансовый результат от продажи прочих видов продукции (результатов выполненных работ, оказанных услуг) формируется на балансе подразделений Общества;
- финансовый результат от деятельности объектов социального назначения в целях извлечения прибыли (дохода), формируется на балансе подразделения Общества, где состоит на учете соответствующий объект.

Суммы начисленных налоговых санкций и пени отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на момент их признания либо по результатам инвентаризации расчетов по налогам и сборам.

Моментом признания налоговых санкций и пени признается дата вступления в законную силу решения суда либо решения налогового органа в случаях добровольного признания законности выдвинутых налоговым органом в отношении Общества требований, иных документов.

К счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открываются субсчета:

84.01 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»;

84.02 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»;

84.03 - «Прибыль использованная»;

84.04 – «Корректировки в связи с изменением законодательства».

Использование сумм нераспределенной прибыли осуществляется по направлениям, утвержденным общим собранием акционеров Общества.

17. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ

Ответственность за не соблюдение положений настоящего Документа несут Президент и Заместитель Главного финансового директора - Главный бухгалтер ОАО АНК «Башнефть», руководители и главные бухгалтера организаций - операторов ПИК (ХИК).

Меры ответственности к нарушителям применяются по основаниям и в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

18. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

18.1. Внешние нормативные и распорядительные документы

Таблица 26. Внешние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ (ред. от 23.11.2009) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 23.02.1996)
2	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999 №107н, от 24.03.2000 №31н, от 18.09.2006 №116н, от 26.03.2007 №26н)
3	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.03.2009г. №22н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
4	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 №116н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 23.04.2009г. №35н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 24.11.2008г №12717
5	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 №154н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 25.12.2007г. №147н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 17.01.2007г №8788
6	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.07.1999 №43н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2001, утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 26.03.2007г. №26н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 19.07.01 за № 2806
8	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/2001, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №26н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.05.2002г. №45н, от 12.12.2005г. №147н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.04.2001г №2689
9	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/1998, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 №56н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 12.12.2007г. №143н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.1998г №1674
10	Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/2001, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.11.2001г. №96н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н; от 20.12.2007г №144н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.12.2001г №3138
11	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №32н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999г. №107н, от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г №1791
12	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №107н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г №1790
13	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 №48н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 26.05.2008г №11749
14	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000 №11н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
15	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 №92н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)

№ п/п	Наименование документа
16	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 №153н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 23.01.2008г №10975
17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №107н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12523
18	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 2.07.2002 №66н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 2.08.2002г №3655
19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №115н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 11.12.2002г №4022
20	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №114н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.02.2008г. №23н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.2002г №4090
21	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.12.2002г №4085
22	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 №105н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 22.01.2004г №5457
23	Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
24	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 № 18008
25	Налоговый кодекс РФ
26	Федеральный закон от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»

18.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы

Таблица 27. Внутренние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Устав ОАО АНК «Башнефть»
2	Стандарт «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском (налоговом) учете и налогообложении» СТ-09-01-01
3	Стандарт организации «Классификатор ремонтных работ и исследований в скважинах эксплуатационного фонда ОАО «АНК «Башнефть» СТО 00135645-236-2008
4	Стандарт организации «Эксплуатация промысловых трубопроводов ОАО АНК «Башнефть» СТО 03-191-2006
5	Регламент процесса «Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств» РП-08.3-01-01
6	Регламент процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01
7	Регламент процесса «Учет нефти при отпуске на собственные производственно-технологические нужды и сторонним организациям» РП-17-06-01
8	Регламент процесса «Организация и оформление служебных командировок работников ОАО АНК «Башнефть» РП-8.1-02-01
9	Положение «О представительских расходах ОАО АНК «Башнефть» П-09-02-01
10	Положение «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01
11	Положение о программе долгосрочного материального поощрения работников ОАО АНК «Башнефть»
12	Методические указания «Учет нефти» МУ-17-14-01
13	Положение «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах в ОАО АНК «Башнефть». Альбом форм первичной документации. График документооборота в оперативном учете» П-04-05-01

№ п/п	Наименование документа
14	Положение «О премировании работников ОАО АНК «Башнефть» П-07-04-04
15	Регламент процесса «Организация работы с невостребованными и неликвидными МТР» РП-8.3-02-01

19. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
1	31.12.2010	Начальник отдела методологии учёта	Сагитова Э.Р.	Создание и сопровождение документа
2		Начальник отдела методологической поддержки и анализа	Сагитова Э.Р.	Внесены изменения (дополнения), в том числе: - в части создаваемых резервов; - по замечаниям аудиторов.
3	01.03.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	Внесены изменения: - устранение расхождений с Единой корпоративной учетной политикой; - оптимизация учетных принципов - устранение дублирования законодательства и внутренних нормативных документов Общества; - устранение замечаний аудиторов; - отражение изменения условий хозяйствования; - отражено внесение антикоррупционных процедур.
4	01.04.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	Внесены изменения в связи с изменением учета производственных процессов по нефтепереработке

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. ФОРМА РАСЧЕТА РЕЗЕРВА РАСХОДОВ ПО ПРОГРАММЕ ДОЛГОСРОЧНОГО МАТЕРИАЛЬНОГО ПООЩРЕНИЯ

Приложено отдельным файлом.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Приложено отдельным файлом.

Открытое акционерное общество

«Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»

(ОАО АНК «Башнефть»)

ПРИКАЗ

01. 10 2012 г. № 831

Об утверждении Положения
«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»
по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и
бухгалтерской отчетности»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.10.2012 г. Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности» (далее – Положение).

2. Считать утратившим силу приказ от 30.03.2012 г. №244 «Об утверждении Положения «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности»» П-54-01-00-04.

3. Директору департамента бухгалтерского учета и отчетности И.Р. Бочкаревой обеспечить организацию оперативного и бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и Положения.

4. Руководителям и главным бухгалтерам организаций-операторов ПИК (ХИК), филиалов ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с договорами оказания услуг обеспечить организацию и соблюдение принципов оперативного и бухгалтерского учета хозяйственных операций в ПИК (ХИК), филиалах ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Положением.

5. Директору департамента бухгалтерского учета и отчетности И.Р. Бочкаревой, главным бухгалтерам организаций-операторов ПИК (ХИК), филиалов ОАО АНК «Башнефть» ознакомить подчиненных сотрудников с настоящим Положением в течение 5 рабочих дней.

6. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на Заместителя Главного финансового директора – Главного бухгалтера А.Ю. Лисовенко.

Приложение: Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности» на 154 л.

Президент  А.Л. Корсик

Т.В. Яковлева
(347) 261-64-88, вн.16488

УТВЕРЖДЕНО

Приказ от 01.10.2012г. № 831

Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности» П-54-01-00-05

Ответственный за применение:
Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности

СОДЕРЖАНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ 8
1.1. Общие сведения о документе 8
1.2. Назначение документа 8
1.3. Цели документа 8
1.4. Область применения 8
1.5. Вводимые определения терминов, сокращений и ролей 8
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 13
2.1. Общие положения 13
2.2. Организационные аспекты учета 14
2.2.1. Общие принципы 14
2.2.2. Внутрихозяйственные отношения и внутрихозяйственный оборот 15
2.2.3. Первичные учетные документы, требования по их оформлению, документооборот 17
2.2.4. Инвентаризация имущества и (или обязательств) 19
2.2.5. Регистры бухгалтерского учета 20
2.3. Принципы определения текущей рыночной стоимости 21
2.4. Учет исправления ошибок 21
2.4.1. Общие положения 21
2.4.2. Подход к определению существенности 22
2.4.3. Отражение исправления ошибок в учете и отчетности 23
2.5. Бухгалтерская отчетность 24
2.5.1. Общие положения 24
2.5.2. Состав бухгалтерской отчетности 25
2.5.3. Сроки формирования и предоставления бухгалтерской отчетности 26
2.5.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по сегментам 27
2.5.5. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты 27
2.5.6. Раскрытие информации о связанных сторонах 27
2.5.7. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию 27
2.5.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерской отчетности 27
2.5.9. Порядок формирования Отчета о движении денежных средств 27
2.6. Статистическая отчетность 27
3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 28
3.1. Общие положения 28
3.2. Объект учета 29
3.3. Учет поступления основных средств 30
3.3.1. Затраты, включаемые в первоначальную стоимость основных средств 30
3.3.2. Признание объектов основных средств 32
3.3.3. Учет поступления основных средств в результате их безвозмездной передачи 33
3.3.4. Учет получения основных средств в качестве вклада в уставный капитал 33

3.3.5. Учет получения основных средств по договорам с оплатой неденежными средствами 33
3.3.6. Учет поступления основных средств в результате реорганизации ДЗО через присоединение к Обществу 34
3.3.7. Учет основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте 34
3.3.8. Определение срока полезного использования основных средств 35
3.3.9. Учет разукрупнения объектов основных средств 36
3.4. Учет оборудования, требующего монтажа 36
3.5. Учет амортизации основных средств 36
3.5.1. Амортизация основных средств после их восстановления 37
3.6. Учет консервации основных средств 38
3.6.1. Учет консервации скважин 39
3.6.2. Учет консервации лицензионного участка (месторождения) 40
3.7. Учет содержания и восстановления основных средств 42
3.7.1. Учет модернизации и реконструкции основных средств 42
3.7.2. Учет текущего и капитального ремонта основных средств 42
3.7.3. Учет ремонта скважин 43
3.7.4. Учет ремонта участков трубопроводов 43
3.7.5. Учет ремонта автомобильного транспорта 46
3.7.6. Учет гидравлического разрыва пласта в скважинах 46
3.7.6.1. Учет гидравлического разрыва пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины 46
3.7.6.2. Учет гидравлического разрыва пласта эксплуатационной скважины 47
3.7.7. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные основные средства 47
3.8. Учет отдельных видов основных средств 48
3.8.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг 48
3.8.1.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг на складе 48
3.8.1.2. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг в эксплуатации 49
3.9. Учет выбытия основных средств 51
3.9.1. Учет ликвидации, частичной ликвидации основных средств 52
3.9.1.1. Учет частичной ликвидации основных средств 52
3.9.1.2. Учет ликвидации скважин 53
4. УЧЕТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА 55
4.1. Определение объекта учета 55
4.2. Учет формирования стоимости объектов капитального строительства 55
4.2.1. Учет капитального строительства подрядным способом 55
4.2.2 Учет затрат на возведение временных сооружений 56
4.2.3 Учет пусконаладочных работ 57
4.2.4 Учет капитализации процентов в стоимость капитального строительства 57
4.2.5 Учет расходов, связанных с выполнением проектно-изыскательских работ 58
4.2.6 Учет строительства отдельных объектов капитального строительства 59
4.2.6.1 Учет строительства скважин 59
4.2.6.1.1 Учет строительства разведочных, поисковых, оценочных скважин 59

4.2.6.1.2 Учет строительства эксплуатационных скважин 61
4.2.6.1.3 Учет строительства скважин для государственных нужд 61
4.2.6.2 Учет строительства боковых стволов скважин 62
4.2.6.3 Учет объектов завершенного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных средств 63
4.2.6.4 Учет работ по разработке месторождений твердых полезных ископаемых 63
4.3. Учет перемещения объектов капитального строительства 64
4.4. Учет консервации объектов капитального строительства 65
4.5. Учет выбытия объектов капитального строительства 65
5. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ 66
6. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ и НИОКР 66
6.1. Определение объекта учета 66
6.2. Учет поступления нематериальных активов 67
6.2.1 Первоначальная оценка нематериальных активов 67
6.2.2 Учет поступления нематериальных активов в результате реорганизации ДЗО через присоединение к Обществу 68
6.2.3 Определение срока полезного использования нематериальных активов 69
6.3. Учет амортизации нематериальных активов 70
6.4. Учет предоставления права на использование нематериальных активов 70
6.4.1. Учет неисключительных прав на использование программных продуктов 70
6.5. Учет НИОКР 72
6.5.1 Признание расходов на НИОКР 72
6.5.2 Списание расходов на НИОКР 74
6.6. Учет лицензий на право пользования недрами 74
6.7. Учет деловой репутации 76
6.8. Учет выбытия нематериальных активов 76
7. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ 77
7.1. Общие положения 77
7.2. Учет поступления материально-производственных запасов 78
7.2.1 Учет поступления материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам 80
7.2.2 Приемка материально-производственных запасов по количеству и качеству 81
7.2.3 Порядок отражения расходов на приобретение материально-производственных запасов на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» 82
7.3. Учет отдельных видов материально-производственных запасов 86
7.3.1. Учет катализаторов 86
7.3.2. Учет специальной оснастки и специальной одежды 87
7.3.3. Учет автомобильных шин 89
7.3.4. Учет горюче-смазочных материалов 90
7.3.5. Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов 90
7.3.6. Учет лома и отходов металлов 90

7.3.6.1. Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы 90
7.3.6.2. Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов 91
7.3.6.3. Учет нефтяных шламов и продуктов их переработки в добывающих подразделениях Общества 94
7.4. Учет товаров 96
7.5. Учет готовой продукции, материалов собственного производства 97
7.5.1. Учет добытой нефти 97
7.5.2. Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения 101
7.5.3. Учет возвратной нефти 102
7.5.4. Учет добытого природного газа 102
7.5.5. Учет добытого попутного нефтяного газа 103
7.5.6. Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на установках ГПП* 104
7.5.6.1 Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на давальческой основе 106
7.5.7. Учет затрат при переработке на ГПП давальческого сырья* 108
7.5.8. Учет добытых твердых полезных ископаемых 109
7.5.8.1. Общие положения 109
7.5.8.2. Учет добытой марганцевой руды (марганцовистого известняка) 110
7.5.9. Учет переработки УВС в перерабатывающих подразделениях Общества 114
7.6. Учет выбытия материально-производственных запасов 117
8. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ 118
8.1. Общие положения. Определение объекта учета. Классификация финансовых вложений 118
8.2. Учет поступления финансовых вложений 120
8.3. Учет последующей оценки финансовых вложений 123
8.4. Учет доходов (расходов) по финансовым вложениям 123
8.5. Учет выбытия финансовых вложений 124
9. УЧЕТ РАСХОДОВ РАНЕЕ ОТРАЖАЕМЫХ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 125
10. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ РАСЧЕТОВ 127
10.1. Общие положения по порядку классификации отдельных видов расчетов 127
10.2. Учет расчетов с учредителями 127
10.3. Учет расчетов с подотчетными лицами 128
10.3.1. Учет расчетов подотчетных лиц с использованием корпоративных банковских карт 128
10.4. Учет расчетов по договорам комиссии (агентским договорам) 129
10.5. Учет расчетов по налогу на прибыль 130
10.6. Учет расчетов по налогам и сборам (неналоговым платежам) 131
11. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ 132
11.1. Учет поступления полученных кредитов и займов 132
11.2. Учет погашения полученных кредитов и займов 132

11.3. Учет процентов по полученным кредитам и займам ... 133
11.3.1 Учет текущих расходов по процентам по кредитам и займам ... 133
11.3.2 Учет капитальных расходов по процентам по кредитам и займам ... 133
11.4. Учет займов, привлеченных путем выдачи векселей ... 134
11.4.1 Учет процентов и дисконта по векселям ... 135
11.5. Учет займов, привлеченных путем выпуска облигаций ... 135
11.5.1. Учет купонного дохода по облигациям ... 136
11.5.2. Учет приобретения собственных облигаций до окончания срока обращения ... 136
11.6. Учет кредитов и займов в валюте и условных единицах ... 136
11.7. Учет процентов по коммерческому кредиту ... 137
11.8. Учет реклассификации полученных кредитов и займов ... 137
12. УЧЕТ РАСХОДОВ ... 137
12.1. Общие положения ... 137
12.2. Учет расходов по обычным видам деятельности ... 138
12.2.1. Учет расходов вспомогательных производств ... 138
12.2.2. Учет общехозяйственных расходов ... 139
12.2.3. Учет расходов обслуживающих производств и хозяйств ... 139
12.3. Учет расходов на продажу ... 140
12.3.1. Учет расходов, связанных с продажей нефти ... 140
12.3.2. Учет расходов сбытовых подразделений Общества ... 141
12.3.3. Учет расходов при оформлении временных таможенных деклараций ... 141
12.4. Учет прочих расходов ... 142
13. УЧЕТ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПОТЕРЬ ... 142
Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи ... 142
14. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ ... 143
14.1. Учет резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов ... 144
14.2. Учет резервов под обесценение финансовых вложений ... 144
14.3. Учет резервов по сомнительным долгам ... 145
14.4. Учет резервов на предстоящую оплату отпусков ... 146
14.5. Учет резервов на выплату вознаграждений по итогам работы за год ... 147
14.6. Учет резерва на расходы по реализации ... 147
15. УЧЕТ ДОХОДОВ ... 148
16. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ... 149
17. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ ... 149
18. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ ... 150
18.1. Внешние нормативные и распорядительные документы ... 150
18.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы ... 151
19. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА ... 152

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. ФОРМА РАСЧЕТА РЕЗЕРВА РАСХОДОВ ПО ПРОГРАММЕ ДОЛГОСРОЧНОГО МАТЕРИАЛЬНОГО ПООЩРЕНИЯ....152

Приложено отдельным файлом. 152

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ....152

Приложено отдельным файлом. 152

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

1.1.Общие сведения о документе

Тип документа	Положение		
Аннотация	Определяет основные принципы бухгалтерского учета хозяйственных операций, бухгалтерской отчетности		
Минимальная периодичность пересмотра	6 месяцев	**Максимальная периодичность пересмотра**	1 год
Ограничения доступа	В соответствии с областью применения настоящего документа		

1.2. Назначение документа

В Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности» (далее по тексту «Положение» или «документ») изложены принятые в соответствии с действующим законодательством положения (способы) ведения оперативного (складского) и бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с деятельностью Общества.

1.3.Цели документа

Положения настоящего документа направлены на достижение следующих целей:

- определение основных подходов и принципов ведения бухгалтерского учета с учетом требований Положения «Единая корпоративная учетная политика в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ)»;
- установление совокупности способов (включая способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, регистров оперативного, бухгалтерского учета, обработки информации), принципов, особенностей организации и осуществления управленческого (в том числе оперативного) учета, составления отчетности.

1.4.Область применения

Настоящий документ обязаны знать и использовать в работе следующие должностные лица:

Таблица 1. Область применения

Наименование должности/роли	ОАО АНК «Башнефть»
Руководители ОАО АНК «Башнефть»	X
Работники ОАО АНК «Башнефть»	X
Сторонние лица, выполняющие обязательства по договору с ОАО АНК «Башнефть» на осуществление деятельности от имени и в интересах ОАО АНК «Башнефть» (далее по тексту «Операторы ПИК (ХИК)»)	X

Настоящий документ рекомендован как основа для разработки аналогичного документа для ДЗО.

1.5.Вводимые определения терминов, сокращений и ролей

Таблица 2. Перечень сокращений

Сокращение	Расшифровка сокращения
АЗС	автозаправочная станция
ГК	Градостроительный кодекс
ГПП	газоперерабатывающее производство
ГРР	геологоразведочные работы
ГРП	гидравлический разрыв пласта
Инструкция №371	Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденная Приказом Минтопэнерго РФ от 17.11.1998 № 371
МВЗ	Места возникновения затрат
Минфин РФ	Министерство финансов РФ
МПЗ	материально-производственные запасы
НДС	налог на добавленную стоимость
НЗС	не завершенное строительство

Сокращение	Расшифровка сокращения
НИОКР	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
НКТ	насосно-компрессорные трубы
НПЗ	нефтеперерабатывающий завод
НШ	Насосные штанги
ОНО (ОНА)	отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив)
ПДК	постоянно-действующая комиссия
ПИР	проектно-изыскательские работы
ПНО (ПНА)	постоянное налоговое обязательство (постоянный налоговый актив)
ППСН	пункт приема и сдачи нефти
ПФ	Пенсионный фонд РФ
РФ	Российская Федерация
СИ	средства измерений
СИКН	система измерений количества и показателей качества нефти
ТМЦ	товарно-материальные ценности
ТФОМС	Территориальные Фонды обязательного медицинского страхования РФ
УВС	углеводородное сырье
УЭЦН	установка центробежных электронасосов
ФСС	Фонд социального страхования РФ
ФСЭТАН	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
ШФЛУ	широкая фракция легких углеводородов
ЦДНиГ	цех добычи нефти и газа
ЦИК	центральная инвентаризационная комиссия

Таблица 3. Перечень терминов

Наименование термина	Определение термина
Внутрихозяйственные отношения	Отношения между подразделениями Общества по вопросам хозяйствования внутри ОАО АНК «Башнефть»
Готовая продукция	Часть материально-производственных запасов собственного производства (изготовления), предназначенная 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)
Давальческое сырье	Материалы (сырье), поступающие для промышленной переработки (доработки) от сторонних субъектов предпринимательской деятельности на условиях договора гражданско-правового характера Примечание: Под субъектами предпринимательской деятельности понимаются юридические лица и (или) предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица
Зачистка резервуара	Технологический процесс очистки внутренних поверхностей резервуаров от остатков нефти (нефтепродуктов, продукции нефтехимии, др.), оставшихся в резервуаре после выкачки насосом через зачистной патрубок, и их отложений, осевших на дно резервуара механических примесей (песок, грунт, др.), пирофорных соединений, нефтесодержащей грязи
Имущественный комплекс	Совокупность объектов движимого и недвижимого имущества, образующих единое целое и предполагающих использование их по общему технологическому и (или) производственному назначению, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукцию, права требования, долги, а также права на обозначения, индивидуализирующие предприятие (как имущественный комплекс), его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания), и другие исключительные права, если иное не предусмотрено законом или договором
Инвентарный объект	Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями (с одинаковым сроком полезного использования) 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

Наименование термина	Определение термина
Капитальный ремонт объектов	Комплекс выполняемых работ по восстановлению технических и экономических характеристик объекта до значений, близких к проектным, с заменой или восстановлением любых составных частей
Категории скважин	Основной групповой признак классификации скважин, объединяющий скважины нескольких типов. Скважины подразделяются на 8 категорий: • опорные (в том числе сверхглубокие), • параметрические, • структурные, • поисковые, • оценочные, • разведочные, • эксплуатационные, • специальные. В категорию эксплуатационных скважин входят собственно эксплуатационные, опережающие эксплуатационные, нагнетательные, наблюдательные, контрольные, пьезометрические скважины
Консервация объектов	Комплекс необходимых мероприятий, направленных на обеспечение сохранности объектов основных средств или имущественного комплекса при их временном бездействии
Консервация лицензионного участка (месторождения)	Временная приостановка деятельности по добыче полезных ископаемых на лицензионном участке (месторождении)
Лицензия на право пользования недрами	Документ, включающий установленной формы бланк с Государственным гербом РФ и текстовые, графические и иные приложения, являющиеся неотъемлемой составной частью лицензии, и, удостоверяющий исключительное право ОАО АНК «Башнефть» на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока и при соблюдении оговоренных в нем условий
Лицензионный участок (месторождение)	Часть недр, ограниченная по площади и по глубине, предназначенная для горно-геологических работ. В соответствии с лицензией на пользование недрами для добычи полезных ископаемых, при разведке и добыче углеводородного сырья участок недр предоставляется пользователю в виде горного отвода – геометризованного блока недр. На лицензионном участке может находиться либо одно месторождение, либо часть его, либо несколько месторождений. На одном месторождении может находиться несколько лицензионных участков. По настоящему Положению единичным объектом выступает «участок недр»
Лицензионный участок (месторождение), введенный в эксплуатацию и промышленно освоенный	Участок недр, на территории которого Обществом стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых
Материально - производственные запасы (в том числе полезные ископаемые, добытые на полученных Компанией в пользование лицензионных участках)	Часть имущества Общества, используемая при производстве предназначенных для продажи продукции, работ и услуг, используемая для управленческих нужд и (или) предназначенная для продажи и иных целей
Материалы	Часть материально-производственных запасов Общества, используемых в качестве сырья, материалов при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) для управленческих нужд подразделений Общества
«Мертвые» остатки	Часть углеводородного сырья, продуктов переработки, которые нельзя извлечь из системы технологического процесса штатными техническими средствами, находящиеся: • в «мертвой» полости резервуаров и емкостей, • в технологических трубопроводах

Наименование термина	Определение термина
«Мертвая» полость резервуара	Нижняя часть резервуара, из которой нельзя выбрать продукты переработки, используя приемно-раздаточный патрубок
Незавершенное строительство	Затраты Общества по возведению объекта строительства с начала строительства до ввода этого объекта в эксплуатацию
Нефтяные шламы	Нефтесодержащие отходы, которые по своим физико-химическим свойствам не могут быть использованы в процессе подготовки нефти или переработки углеводородного сырья. Представляют собой водонефтяные эмульсии с высоким содержанием механических примесей
Общество	ОАО АНК «Башнефть»
Объекты капитального строительства	Здания, строения, сооружения, иные объекты, строительство которых не завершено, за исключением временных построек, киосков, навесов и других подобных построек (далее – объекты незавершенного строительства)
Оператор ПИК (ХИК)	Организации, выполняющие обязательства на основании договоров с ОАО АНК «Башнефть» на осуществление деятельности от имени и в интересах ОАО АНК «Башнефть»
Организационные аспекты разделов учетной политики	Общие принципы, характеризующие условия хозяйствования, участников отношений, отраслевые особенности и иные аспекты, используемые для целей бухгалтерского, налогового, управленческого учета
Организация - заказчик	Сторонняя организация, уполномоченная Обществом осуществлять реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ
Отчетный период	Период, за который Общество должно составлять бухгалтерскую отчетность
Полезные ископаемые, учитываемые в составе готовой продукции либо материалов собственного производства	Часть материально-производственных запасов собственного производства (добычи), соответствующая по своему качеству государственному стандарту Российской Федерации (стандарту отрасли, региональному стандарту, международному стандарту), а в случае отсутствия стандартов – стандарту или техническим условиям Общества
Подготовка марганцовистого известняка (марганцевых руд)	Вид деятельности, непосредственно следующий за добычей, который включает доставку добытого сырья к месту его переработки и выполнение по принятой технологии всех операций по доведению сырья до требуемого стандартам или техническим условиям качества (в том числе дробление, измельчение, др.)

Наименование термина	Определение термина
Подразделения Общества	Для определенных настоящим Документом целей в структуру учета входят следующие подразделения: Управление Общества, Производственные имущественные комплексы (сокращенно – ПИК): «НГДУ «Арланнефть»; «НГДУ «Ишимбайнефть»; «НГДУ «Краснохолмскнефть»; «НГДУ «Туймазанефть»; «НГДУ «Уфанефть»; «НГДУ «Чекмагушнефть»; «Башнефть-Полюс»; «ГДУ «Башминералресурс» «Производственно-технологическое управление связи»; «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования»; «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования»; «Сервис». Филиалы Общества: «Московский офис ОАО АНК «Башнефть»; «Башнефть-УНПЗ»; «Башнефть-Новойл»; «Башнефть-Уфанефтехим»; «Башнефть-Башкирнефтепродукт»; «Башнефть-Оренбургнефтепродукт». Хозяйственные имущественные комплексы (сокращенно – ХИК): «Соцкультсервис»; «Комплекс реабилитации и профилактики».
Подразделения перерабатывающие	Филиалы Общества: Башнефть-УНПЗ», «Башнефть-Новойл», «Башнефть-Уфанефтехим».
Подразделения сбытовые	Филиалы Общества: «Башнефть-Башкирнефтепродукт», «Башнефть-Оренбургнефтепродукт».
Плановая себестоимость	Себестоимость, определяемая в начале планируемого периода, исходя из плановых норм расходов и иных плановых показателей на этот период. Определяется по той же методике и тем же калькуляционным статьям, что и фактическая себестоимость
Программа долгосрочного материального поощрения	Предоставленное Обществом отдельным работникам право на получение ежегодного бонуса посредством закрепления за ними определенного количества фантомных акций
Расконсервация объекта	Комплекс необходимых мероприятий по переводу объектов основных средств или имущественного комплекса из состояния консервации в условия эксплуатации либо для продажи (передачи) по договорам гражданско-правового характера
Сомнительный долг	Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Срок полезного использования	Период, в течение которого объект основных средств (нематериальных активов) либо материальная ценность служит для выполнения целей деятельности Общества
Статистическая отчетность	Отчетность, составляемая для государственного статистического наблюдения
Товары	Часть материально-производственных запасов Общества, приобретенных или полученных от других юридических (физических) лиц и предназначенных для продажи.
Трубопроводы	Трубопроводная система, состоящая на балансе Общества и предназначенная для транспортирования продукции собственного производства (приобретенной) до места подготовки (доработки), переработки, отгрузки, потребления, перевалки на другой вид транспорта и (или) реализации

Наименование термина	Определение термина
Трасса трубопровода	Направление трубопровода, определяемое от начального участка по направлению движения транспортируемой продукции до конечного его пункта
Технический коридор	Система проложенных трубопроводов (либо трубопровода) по одной трассе, предназначенная для транспортирования нефти, газа, газового конденсата, нефтепродуктов, в том числе сжиженных углеводородных газов, продуктов нефтехимии и др.
Фактическая себестоимость	Себестоимость продукции (работ, услуг), определяемая в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство
Фантомная акция	Закрепленное за работником: – право требования выплаты денежной суммы, эквивалентной рыночной стоимости одной обыкновенной акции Общества и(или) – право требования передачи ему в собственность одной обыкновенной именной акции Общества на условиях, в порядке и сроки, установленные Положением о программе долгосрочного материального поощрения работников ОАО АНК «Башнефть»

Таблица 4. Перечень ролей

Наименование роли	Описание роли
	Нет

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1.Общие положения

Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Документ составлен с учетом требований Положения «Единая корпоративная учетная политика в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ)» и действует с 01.01.2012 года.

Для определенных настоящим Документом целей в структуру учета входят следующие подразделения:

Таблица 5. Перечень подразделений, входящих в структуру учета

Подразделения
Управление Общества
Производственные имущественные комплексы (сокращенно – ПИК): «НГДУ «Арланнефть»; «НГДУ «Ишимбайнефть»; «НГДУ «Краснохолмскнефть»; «НГДУ «Туймазанефть»; «НГДУ «Уфанефть»; «НГДУ «Чекмагушнефть»; «Башнефть-Полюс»; «ГДУ «Башминералресурс» «Производственно-технологическое управление связи»; «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования»; «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования»; «Сервис».
Филиалы Общества: «Московский офис ОАО АНК «Башнефть»; «Башнефть-УНПЗ»; «Башнефть-Новойл»; «Башнефть-Уфанефтехим»; «Башнефть-Башкирнефтепродукт»; «Башнефть-Оренбургнефтепродукт».
Хозяйственные имущественные комплексы (сокращенно – ХИК): «Соцкультсервис»; «Комплекс реабилитации и профилактики».

ПИК (ХИК) являются имущественными единицами Общества, в состав которых включаются здания, сооружения, оборудование, транспорт, инвентарь, сырье, продукция, права требования, долги и другое имущество и имущественные права ОАО АНК «Башнефть».

Формирование имущественного состава ПИК (ХИК) производится по территориальному (исходя из места нахождения имущества) и (или) функциональному (исходя из назначения имущества) и иным признакам.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы Общества не должны противоречить настоящему Документу.

Требования настоящего Документа становятся обязательными для исполнения в Обществе в соответствии с Уставом организации и в установленном порядке.

Изменения, вносимые в Документ, должны быть обоснованными и оформляться в порядке и сроки, определенные Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н. С 01.01.2011 вводится порядок внесения изменений оценочного значения в бухгалтерской отчетности подразделений Общества. Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива. Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Для целей настоящего Документа изменением оценочного значения признается создаваемая величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, финансовых вложений, других оценочных резервов.

2.2.Организационные аспекты учета

2.2.1. Общие принципы

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, другими нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

План счетов бухгалтерского учета формируется на основании Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций осуществляется по видам деятельности и иным объектам учета, установленным настоящим Документом либо законодательством РФ.

Бухгалтерский учет по операциям, связанным с деятельностью ПИК (ХИК) Общества осуществляется сторонними организациями (Операторами ПИК (ХИК)) по договорам гражданско-правового характера.

Ответственные лица за организацию и ведение учета (оперативного, бухгалтерского) по ПИК (ХИК) и меры их ответственности устанавливаются соответствующими договорами.

Передача имущества (работ, услуг, имущественных прав) и обязательств между подразделениями Общества для хозяйственных нужд ОАО АНК «Башнефть» (производственных, непроизводственных и др.) осуществляется в рамках внутрихозяйственных отношений с обеспечением внутрихозяйственных расчетов (далее по тексту «внутрихозяйственный оборот»).

В подразделениях Общества применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть», введенный Приказом ОАО АНК «Башнефть» от 11.08.2005 г. № 245 с учетом внесенных изменений и (или) дополнений (далее по тексту «План счетов»).

По подразделениям Общества разрабатывается в соответствии с общими требованиями номенклатура дел бухгалтерской и иной документации и утверждается отдельным приказом. Приложением к настоящему Документу не является.

Добыча нефти осуществляется сторонней организацией по договору гражданско-правового характера.

Распоряжение нефтью, добытой на полученных Общества в пользование лицензионных участках (месторождениях), и (или) продукцией переработки углеводородного сырья, осуществляют Президент ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с Уставом ОАО АНК «Башнефть» и (или) лица, на это уполномоченные Обществом.

Предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества Общества по договору аренды (субаренды) признается предметом деятельности Общества, независимо от срока действия договора.

Предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и (или) из других видов интеллектуальной собственности Общества, предметом деятельности Общества не признается.

Имущество (включая имущественные права) Общества, закрепленное за подразделениями Общества, является собственностью Общества, учитывается на отдельном незаконченном балансе соответствующего подразделения Общества и отражается в сводном балансе (промышленность) ОАО АНК «Башнефть».

Под незаконченным балансом понимается баланс бухгалтерский, который в обобщенном денежном выражении дает представление о размещении в конкретном подразделении Общества хозяйственных средств (активов), об источниках образования хозяйственных средств этого подразделения Общества и их целевом назначении (пассив).

Использование чистой прибыли (после налогообложения прибыли) Общества осуществляется согласно смете, утвержденной общим собранием акционеров ОАО АНК «Башнефть» на соответствующий календарный год.

Применяется автоматизированная система ведения бухгалтерского учета с применением программного продукта Lexema и (или) на базе информационной системы SAP ERP (1С).

Исправление ошибок в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Принципы существенности при исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности определены пунктом 2.4. настоящего Документа.

2.2.2. Внутрихозяйственные отношения и внутрихозяйственный оборот

К внутрихозяйственному обороту относятся операции, связанные с приемом-передачей части приобретенного (созданного) имущества, результатов выполненных работ, оказанных услуг (в том числе обмен сырьем, продукцией, товарами, работами, услугами, имущественными правами) и обязательств между подразделениями Общества в целях обеспечения хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть».

К внутрихозяйственному обороту, в частности, относятся:

- прием-передача углеводородного сырья, добытого на полученных в пользование лицензионных участках, между подразделениями Общества в целях:
  - продажи на территории Российской Федерации и за ее пределами;
  - использования на производственно-технологические нужды Общества и (или) иных целей;
  - производства продукции переработки и (или) иных целей;
- прием-передача продукции переработки углеводородного сырья для использования на хозяйственные нужды Общества и (или) иных целей;
- прием-передача других видов полезных ископаемых, добытых на полученных в пользование лицензионных участках (месторождениях), для использования на собственные нужды Общества и (или) иных целей;
- прием-передача материально-производственных запасов, внеоборотных активов (в том числе оборудования), имущественных прав Общества, обязательств, результатов выполненных

работ, оказанных услуг между подразделениями Общества в процессе осуществления хозяйственной деятельности от имени и в интересах Общества;

- передача денежных средств (денежных документов) подразделениям Общества в порядке целевого финансирования и (или) иных целей;
- передача материально-производственных запасов, в т.ч. товаров, в подразделения Общества для дальнейшей реализации;
- другие операции.

Прием-передача имущества и обязательств в рамках действия внутрихозяйственных отношений осуществляется по извещению (авизо) с оформлением первичных документов в порядке, установленном Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете»).

Расчеты в рамках действия внутрихозяйственных отношений осуществляются в зависимости от условий хозяйствования (Таблица 6):

- в сумме фактически произведенных расходов (фактических затрат на приобретение, сооружение);
- по фактической себестоимости;
- по плановой себестоимости.

Фактической себестоимостью передаваемых по внутрихозяйственному обороту продукции (товаров, имущественных прав, работ, услуг) признается фактическая себестоимость, сформированная в бухгалтерском учете передающей стороны за отчетный месяц или за предыдущий месяц.

Сумма отклонения, возникшая в последнем месяце года, на следующий год не переносится, дополнительно предъявляется всем подразделениям Общества, с которыми проводились внутрихозяйственные расчеты по соответствующим операциям.

При применении плановой себестоимости при расчетах по внутрихозяйственному обороту необходимо учитывать следующее:

- при определении плановой себестоимости на продукцию, выпуск которой не был запланирован в отчетном периоде, применяется плановая себестоимость того периода, в котором она планировалась последний раз;
- по продукции, вырабатываемой разными подразделениями Общества, , плановая себестоимость определяется отдельно по каждому подразделению Общества. При передаче указанной продукции по внутрихозяйственному обороту ее стоимость не усредняется.

Отпуск нефтепродуктов Управлением Общества для реализации в сбытовых подразделениях Общества осуществляется по усредненной фактической производственной себестоимости, рассчитанной в Управлении ОАО АНК «Башнефть» по итогам отчетного месяца, в течение отчетного месяца - в количественном выражении в разрезе номенклатуры.

Отпуск нефтепродуктов Управлением Общества в ПИК (ХИК) Общества для последующей реализации осуществляется по плановой себестоимости того периода, в котором осуществляется отпуск. Отклонения между фактической и плановой себестоимостью не передаются, распределяются пропорционально количеству на готовую продукцию отгруженную (экспорт, внутренний рынок, подразделения Общества), готовую продукцию в остатках.

Отпуск нефтепродуктов сбытовыми подразделениями Общества и Управлением Общества в подразделения ОАО АНК «Башнефть» для использования на собственные производственно-технические нужды осуществляется по плановой себестоимости того периода, в котором осуществляется отпуск. Отклонения между фактической и плановой себестоимостью не передаются, распределяются пропорционально количеству на готовую продукцию отгруженную (экспорт, внутренний рынок, подразделения Общества), готовую продукцию в остатках.

Передачу полуфабрикатов по внутрихозяйственному обороту полуфабрикатов осуществляется по плановой стоимости. Возникшие отклонения между плановой и фактической стоимостью полуфабрикатов не передаются, а распределяются пропорционально количеству в

передающем подразделении на готовую продукцию отгруженную, готовую продукцию в остатках, остатки полуфабрикатов в перерабатывающем подразделении Общества.

Расчеты между подразделениями Общества ведутся на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с применением субсчетов:

- 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу»;
- 79.02 «Расчеты по текущим операциям».

На субсчете 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу» учитывается движение наделяемого и перераспределяемого имущества между подразделениями Общества по балансовой стоимости и (или) фактической себестоимости в корреспонденции со счетами учета этого имущества.

На субсчете 79.02 «Расчеты по текущим операциям» учитывается состояние расчетов между подразделениями Общества по передаче внеоборотных и (или) оборотных активов (сырья, материалов, готовой продукции, товаров, денежных средств и документов и т.п.), результатов выполненных работ, оказанных услуг по внутрихозяйственному обороту, а также внутренние расчеты по налогам и др.

Виды осуществляемых внутрихозяйственных расчетов группируются в бухгалтерском учете на счетах аналитического учета.

Передача имущества, учитываемого на забалансовом учете, между подразделениями Общества отражается на забалансовом счете 0079 «Внутрихозяйственные операции по объектам, учитываемым на забалансовом учете».

При передаче по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов одновременно должна предоставляться следующая информация:

- о фактах уточнения срока полезного использования передаваемых по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов с последующим внесением корректировок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях;
- о сумме амортизации, начисленной по соответствующему нематериальному активу в налоговом учете для целей налогообложения прибыли.

2.2.3. Первичные учетные документы, требования по их оформлению, документооборот

Порядок оформления первичных учетных документов, внесения в них исправлений, альбомы типовых и нетиповых форм первичных учетных документов, график документооборота указанных документов в Обществе определен Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете ».

Перед визированием первичных учетных документов ответственным лицом должны быть проведены три вида проверки:

- формальная проверка правильности оформления документов по форме, полнота и правильность заполнения всех реквизитов;
- проверка по существу, или определение законности совершения хозяйственной операции, оформленной данным документом (изучение сопроводительной согласовательной документации);
- арифметическая проверка, или проверка правильности подсчета данных документа.

В формы № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», ОС-1а «Акт о приеме-передаче зданий, сооружений», ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» вводятся дополнительные реквизиты:

- «единица измерения»;
- «дата подачи документов на государственную регистрацию прав на недвижимость».

Реквизит «Государственная регистрация прав на недвижимость» заполняется на дату возникновения права Общества на соответствующий объект недвижимого имущества.

В первичных документах на покупку (продажу) труб в реквизите «единица измерения» количество указывается в трех единицах (метрах, тоннах, штуках), если иное не определено договором.

При передаче сторонним организациям труб без передачи права собственности оформляется накладная по форме № М-15, где дополнительно отражаются реквизиты: наименование трубы, диаметр, толщина стенки, количество трубы (в штуках, метрах, тоннах), получатель, новая или ремонтная труба, группа прочности (для новой трубы), группа прочности и класс (для ремонтной трубы), номер сертификата качества (для новой трубы).

В форму № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону» вводятся дополнительные реквизиты: количество мест; количество в одном месте.

При отпуске подрядчику (в том числе Операторам ПИК (ХИК)) товарно-материальных ценностей без передачи права собственности оформляется накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) в двух экземплярах. Документ оформляется от имени Общества и подписывается уполномоченным лицом Общества на основании доверенности.

По реквизиту «Основание» указывается о том, что материалы отпускаются без передачи права собственности.

По реквизиту «сумма без учета НДС» обязательно проставляется стоимость материала для денежной оценки ответственности подрядчика за утрату или порчу предоставленных материальных ценностей заказчика.

В форму накладной вводится дополнительный реквизит «назначение отпуска материалов без передачи права собственности на них», где отражаются:

- номер (шифр) строительного (иного) объекта;
- наименование заказа (изделия, продукции);
- номер (шифр) и (или) наименование затрат.

Реквизиты «отпуск разрешил», «отпустил», «главный бухгалтер» заполняются ответственными лицами подразделения Общества либо лицами, на это уполномоченными Общества. Реквизит «получил» заполняется подрядчиком.

При передаче объектов основных средств по внутрихозяйственному обороту получателю соответствующего объекта передаются заверенные копии инвентарных карточек учета объекта основных средств (группового учета объектов основных средств) (формы №№ ОС-6, ОС-6а). При необходимости передаются заверенные копии форм №№ ОС-1, ОС-3.

При передаче по внутрихозяйственному обороту объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, одновременно с первичными учетными документами передаются:

- свидетельство о государственной регистрации прав Общества на недвижимое имущество;
- технический (кадастровый) паспорт;
- документы о праве пользования земельным участком;
- исполнительная документация;
- иные документы либо копии документов.

При передаче по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов получателю соответствующего актива передается заверенная копия карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

По передаваемым по внутрихозяйственному обороту объектам основных средств (нематериальным активам), принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, в обязательном порядке передаются следующие данные:

- дата принятия объекта основных средств (нематериального актива) к налоговому учету;
- первоначальная (восстановительная) стоимость, сформированная для целей отражения в налоговом учете по соответствующему объекту (активу);
- срок полезного использования объекта (актива), установленный постоянно действующей комиссией для целей отражения в налоговом учете;

- сумма амортизации, начисленной в налоговом учете при налогообложении прибыли с момента принятия объекта (актива) к налоговому учету;
- расходы на капитальные вложения;
- иные сведения, связанные с налогообложением объектов основных средств (нематериальных активов).

По объектам основных средств, не принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, делается запись «в налоговом учете амортизация не начисляется».

2.2.4. Инвентаризация имущества и (или обязательств)

Случаи обязательного проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества определены законодательством Российской Федерации.

Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств в Обществе определен Регламентом процесса «Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств» РП-08.3-01-01, утвержденным приказом от 27.08.2010 № 583.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится в сроки, определенные организационно-распорядительным документом Общества.

В целях обеспечения достоверности ведения расчетов по налогам и сборам ежеквартально проводятся сверки расчетов с налоговыми органами по месту постановки Общества на налоговый учет.

По состоянию на 31 декабря текущего года по результатам сверок расчетов с налоговыми органами проводится инвентаризация начисленных за отчетный период сумм пени по налогам и сборам, признанных подразделениями Общества законными.

Суммы пени по налогам и сборам, признанные подразделениями Общества законными и не начисленные в бухгалтерском учете за отчетный период, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности до 31 декабря (включительно) текущего года.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ МФ РФ от 29.07.1998г. № 34н), Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ МФ РФ от 13.06.1998 г. № 49) и нормативными документами Общества.

Окончательное решение по результатам инвентаризации принимается президентом Общества или лицом, на это уполномоченным Обществом.

Инвентаризация УВС и (или) продуктов его переработки проводится согласно Положению «О проведении инвентаризации нефти (нефтепродуктов)» П-09-05-01.

Инвентаризация состоящих на балансе Общества комплектов насосно-компрессорных труб и (или) насосных штанг, спущенных в скважины, проводится при выполнении работ по капитальному либо подземному ремонту скважины (с применением спускоподъемных операций НКТ и (или) насосных штанг) или иных случаях.

При наличии НКТ (насосных штанг) в скважинах, находящихся в ожидании ликвидации, инвентаризация проводится при выполнении работ по ликвидации соответствующей скважины.

По каждому ПИК лицом, на это уполномоченным Обществом, определяется необходимость проведения инвентаризации комплектов НКТ (насосных штанг) в соответствии с планом-графиком работ бригад по капитальному (подземному) ремонту скважин.

В ходе проведения инвентаризации осуществляется контроль правильности оформления договора о материальной ответственности с работниками.

Инвентаризация проводится с обязательным участием представителей сторонней организации, выполняющей ремонтные работы по договору (если иное не оговорено договором), и материально-ответственного лица.

Фактическое наличие в комплектах НКТ (насосных штанг) устанавливается при осмотре извлеченного из скважины оборудования. Определяется фактическое наличие НКТ (насосных штанг), их характеристика (техническое состояние, диаметр, др.) и общая длина.

После проведения ремонтных работ оформляется акт о выполнении ремонтных работ, где отражаются данные о фактическом наличии в комплектах НКТ (насосных штанг), спущенных в скважину, на момент сдачи ее из ремонта.

Фактическое наличие в комплектах НКТ (насосных штанг), установленное при извлечении оборудования из скважины, сопоставляется с отраженными до момента передачи скважины (куста) в ремонт данными технической и первичной документации.

По результатам инвентаризации составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств по форме № ИНВ-18.

Отклонения фактической длины НКТ (насосных штанг) от данных технической и первичной документации отражаются в метрах, по количеству – штуках с указанием длины (в метрах).

Результаты инвентаризации по скважине отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, но не позднее сроков выполнения ремонтных работ на скважине.

При проведении повторной инвентаризации комплектов НКТ (насосных штанг), спущенных в скважины, и в случае выявления расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета устанавливаются виновные лица.

2.2.5. Регистры бухгалтерского учета

В Обществе применяются регистры бухгалтерского учета, разработанные на основании форм, рекомендованных Министерством финансов Российской Федерации, с учетом установленных настоящим Документом методологических аспектов бухгалтерского учета.

Формы регистров бухгалтерского учета приведены в Приложении к Документу.

Регистры бухгалтерского учета систематизируют и накапливают информацию отдельно по каждому подразделению Общества, и подписываются лицами, составившими их.

Сводные регистры бухгалтерского учета и главная книга по ОАО АНК «Башнефть» не составляются.

Вместо главной книги ведется журнал проводок.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

Информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности Общества, для сторонних пользователей может представляться по согласованию с руководством ОАО АНК «Башнефть» или лицами, на это уполномоченными Обществом, на основании письменного запроса стороннего пользователя.

Ответственность Операторов ПИК (ХИК) за разглашение информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности Общества, устанавливается соответствующими договорами.

Запрещается не согласованное внесение изменений (исправлений) в регистры бухгалтерского учета и отчетность закрытых отчетных периодов. Право вносить изменения (исправления) в данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности закрытых отчетных периодов возникает при соблюдении следующих условий:

- надлежащего документального оформления первичных учетных документов, на основании которых должны быть внесены соответствующие изменения (исправления);
- согласования вносимых изменений (исправлений) с Вице-президентом по экономике и финансам и (при необходимости) с руководителем подразделения Общества по конкретному направлению, связанному непосредственно с вносимыми изменениями (исправлениями).

Вице-президенту по экономике и финансам – Главному финансовому директору Общества направляется служебная записка за подписью Заместителя Главного финансового директора - Главного бухгалтера с отражением:

- периода, за который необходимо внести изменения (исправления),
- детального описания изменений (исправлений) с приложением документов, обосновывающих необходимость внесения соответствующих изменений (исправлений),
- оценки бухгалтерской отчетности в результате внесенных изменений (исправлений);
- причин;
- иных оснований.

Ежеквартально, в течение месяца после подписания промежуточной бухгалтерской отчетности, департаментом учета и отчетности из соответствующей системы учета (SAP ERP, Lexema, 1С, др.) выгружаются данные о введенных за отчетный год изменений (исправлений), а именно, о сторнирующих, введенных вручную и (или) корректирующих записях в бухгалтерском учете и отчетности, которые предоставляются для контроля Комплаенс-контролеру. К этим данным прикладываются копии служебных записок (с визой Вице-президента по экономике и финансам - Главного финансового директора) и документов, обосновывающих полноту и достоверность внесенных в бухгалтерский учет и отчетность изменений (исправлений).

2.3.Принципы определения текущей рыночной стоимости

Рыночная стоимость ценностей, подлежащих оприходованию, определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Под текущей рыночной стоимостью имущества следует понимать возможную чистую цену продажи, т.е. сумму денежных средств, которая предположительно будет получена от реализации имущества при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми сторонами на ближайшей по отношению к продавцу территории.

Общество проводит оценку ценностей по текущей рыночной стоимости в следующих основных случаях:

- ценности, переоцениваемые на регулярной основе, согласно требованиям законодательства и учетной политики Общества;
- ценности, выявленные как излишки в ходе проведения инвентаризации;
- ценности, полученные безвозмездно;
- ценности, полученные в результате ликвидации, демонтажа или ремонта основных средств.

Оценка ценностей может производиться собственными силами Общества или с привлечением независимого внешнего оценщика.

По отдельным объектам основных средств (таким как транспортные средства, здания, сооружения и другие объекты недвижимости, прочие крупные и/или специфические основных средств), по специфическим и дорогостоящим материально-производственных запасам оценку рекомендуется производить с привлечением независимого оценщика. По другому имуществу оценка может производиться профильным подразделением Общества с указанием методики оценки.

Привлечение независимого оценщика необходимо в случае внесения активов в качестве вклада в уставный капитал ООО при условии, что номинальная стоимость доли участника в уставном капитале общества, оплачиваемой не денежным вкладом, составляет более 40 000 руб.

2.4.Учет исправления ошибок

2.4.1. Общие положения

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности определены Положением по бухгалтерскому учету

«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н.

Ошибка бухгалтерского учета и отчетности – это неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, которое может быть обусловлено, в частности:

- неправильным применением законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.4.2. Подход к определению существенности

Общество оценивает существенность на двух уровнях:

1. На уровне индивидуальной бухгалтерской отчетности отдельного подразделения Общества (индивидуальная существенность);
2. На уровне сводной бухгалтерской отчетности Общества (групповая существенность).

Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 0,2 процента от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности определяется по базовым показателям бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности определяется в стоимостной (денежной) оценке в валюте Российской Федерации.

Критерии для определения уровня существенности устанавливаются в процентах от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности.

Базовыми показателями, на основании которых рассчитывается уровень существенности являются:

- доходы периода;
- расходы периода;
- чистая прибыль (из отчета о прибылях и убытках);
- активы (валюта баланса);
- обязательства;
- собственный капитал.

Для расчета уровня существенности в качестве базовых показателей используются показатели бухгалтерской отчетности на начало и конец предшествующего отчетного года (года за который составляется отчетность):

- в случае, если величина показателя на конец предшествующего отчетного года больше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя определяется как их усредненное значение;
- в случае, если величина показателя на конец предшествующего отчетного года меньше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего отчетного года;

– в случае, если показатель на начало предшествующего отчетного года отсутствует, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего отчетного года.

Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности, определяется как процентная доля от значения соответствующего базового показателя.

Уровень существенности определяется как среднее арифметическое расчетных значений, применяемых для нахождения уровня существенности

Таблица 7. Расчет уровня существенности.

Наименование показателя	Значение показателей на начало предшествующего отчетного года (года за который составляется отчетность)	Значения показателей на конец предшествующего отчетного года	Значения базовых показателей	% от базового показателя	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Доходы					
Расходы					
Чистая прибыль					
Активы					
Обязательства					
Капитал					
Итого	X	X	X	X	
Уровень существенности (среднее значение по колонке 6)					

С уровнем существенности сравниваются не только искажения отдельных статей бухгалтерской отчетности, но и суммы накопленных искажений по следующим категориям:

– активы (валюта баланса);
– обязательства;
– собственный капитал;
– чистая прибыль (из отчета о прибылях и убытках).

2.4.3. Отражение исправления ошибок в учете и отчетности

В Общества применяется следующий порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности:



1. В случаях выявления ошибок отчетного года до окончания этого года, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлены ошибки.
2. В случаях выявления ошибок отчетного года после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность.
3. В случаях выявления ошибок предшествующего отчетного года после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке, исправления производятся в следующем порядке:

- если ошибка существенная, то исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность;
- если ошибка несущественная, то исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода:
- если доходы (расходы) были занижены (завышены), то сумма занижения (завышения) учитывается как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (прочие доходы, счет 91.1);
- если доходы (расходы) были завышены (занижены), то сумму завышения (занижения) учитывается как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде (прочие расходы, счет 91.2).

4. В случаях выявления ошибок предшествующего отчетного года после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке, исправления производятся в следующем порядке:

- если ошибка существенная:

а) исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

б) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет);

- если ошибка несущественная, то исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.5. Бухгалтерская отчетность

2.5.1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности с оформлением форм, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из правил, утвержденных действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Документом, кроме случаев, когда допущено отступление от этих правил в результате введенных изменений в законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету. Каждое отступление раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты, свершившиеся в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отражаются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, определены в Приложении к ПБУ 7/98.

Сводная бухгалтерская отчетность (в том числе промежуточная отчетность за отчетный квартал) ОАО АНК «Башнефть» (промышленность) объединяет бухгалтерские отчетности всех подразделений Общества.

В структуру бухгалтерской отчетности Общества включаются следующие подразделения Общества:

Таблица 8. Перечень подразделений, входящих в структуру бухгалтерской отчетности Общества

Подразделения	Наименование
Управление Общества	
филиалы Общества	«Московский офис ОАО АНК «Башнефть»; «Башнефть-УНПЗ»; «Башнефть-Новойл»; «Башнефть-Уфанефтехим»; «Башнефть-Башкирнефтепродукт»; «Башнефть-Оренбургнефтепродукт».
ПИК	«НГДУ «Арланнефть» «НГДУ «Ишимбайнефть» «НГДУ «Краснохолмскнефть» «НГДУ «Туймазанефть» «НГДУ «Уфанефть» «НГДУ «Чекмагушнефть» «Башнефть-Полюс» «ГДУ «Башминералресурс» «Производственно-технологическое управление связи» «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования» «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования» «Сервис»
ХИК	«Соцкультсервис» «Комплекс реабилитации и профилактики»

В бухгалтерской отчетности информация по сегментам отражается в порядке, определенном пунктом 2.5.4 настоящего Документа.

2.5.2. Состав бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из следующих отчетных форм:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- аудиторское заключение.

Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной и состоит из следующих отчетных форм:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках.

Ежемесячная бухгалтерская отчетность является промежуточной и состоит из следующих отчетных форм:

- отчет о прибылях и убытках.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за отчетный квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

Другие формы, входящие в состав бухгалтерской отчетности, по итогам месяца не составляются.

2.5.3. Сроки формирования и предоставления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества формируется (представляется в Департамент бухгалтерского учета и отчетности подразделениями Общества) в сроки, определенные Регламентом процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01, утвержденным Приказом от 12.12.2011 г. № 974.

Датой подписания отчетности является дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.

Датой предоставления отчетности акционерам АО (участникам ООО) является день ее почтового отправления или день фактической передачи ее по принадлежности. Если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления бухгалтерской отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

Для Обществ, являющихся эмитентами эмиссионных ценных бумаг, дополнительно к указанным выше применяются следующие сроки предоставления отчетности:

- в составе ежеквартального отчета бухгалтерская отчетность представляется в регистрирующий орган не позднее 45 дней с даты окончания отчетного квартала. В срок не более 45 дней с даты окончания соответствующего квартала эмитент обязан опубликовать текст ежеквартального отчета в сети Интернет. Не позднее 1 дня с даты опубликования на странице в сети Интернет текста ежеквартального отчета эмитент обязан опубликовать в ленте новостей сообщение о порядке доступа к информации, содержащейся в ежеквартальном отчете;
- Акционерное общество, на которое в соответствии с действующим законодательством не распространяются требования о раскрытии информации в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах, обязано опубликовать текст годовой бухгалтерской отчетности на странице в сети Интернет не позднее 45 дней с даты истечения установленного законодательством Российской Федерации срока представления годовой бухгалтерской отчетности. В срок не позднее 2 дней с даты составления протокола годового общего собрания акционеров, на котором был рассмотрен вопрос об утверждении годовой бухгалтерской отчетности, указанное акционерное общество обязано опубликовать на странице в сети Интернет сообщение об утверждении (неутверждении) годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества. В случае если годовая бухгалтерская отчетность акционерного общества не была утверждена на годовом общем собрании акционеров, акционерное общество обязано указать причины, послужившие основанием для этого.

Бухгалтерская отчетность может быть представлена пользователям Обществом непосредственно или передана через его представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

Общество представляет бухгалтерскую отчетность в обязательном порядке следующим пользователям отчетности:

- государственные налоговые органы;
- государственные органы статистики;
- руководство Общества;
- учредители или собственники в соответствии с учредительными документами;
- ФСФР в составе ежеквартального отчета эмитента, если Общество является эмитентом ценных бумаг;
- иным пользователям отчетности в соответствии с требованиями регулирующих органов (в частности, ФСФР, если Общество является эмитентом ценных бумаг, и т.п.).

Общество может предоставлять бухгалтерскую отчетность прочим заинтересованным пользователям.

2.5.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по сегментам

Перечень отчетных сегментов определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Бухгалтерская отчетность Общества формируется с группировкой информации по отчетным сегментам по следующим направлениям:

- продажа нефти, добытой на лицензионных участках, полученных ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с Законом РФ «О недрах»;
- продажа продуктов переработки углеводородного сырья (в том числе продуктов переработки, выработанных на давальческой основе), включая продажу оптом или в розницу (через автозаправочные станции);
- продажа прочих видов готовой продукции (в том числе полезных ископаемых), товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, др.

Каждый сегмент приводится в оценке, в которой отражены показатели соответствующего сегмента в бухгалтерском учете.

Структура отчетных сегментов не может быть изменена в течение календарного года.

2.5.5. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты и их перечень определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

2.5.6. Раскрытие информации о связанных сторонах

Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах определен Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

2.5.7. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Формирование информации о прибыли, приходящейся на одну акцию Общества, осуществляется в порядке, определенном Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н.

2.5.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерской отчетности

Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности определен Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 № 167н.

2.5.9. Порядок формирования Отчета о движении денежных средств

Формирование Отчета о движении денежных средств (далее - Отчет) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)", утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н, и Методическими указаниями «Порядок формирования Отчета о движении денежных средств» (в настоящее время находятся в стадии разработки).

2.6. Статистическая отчетность

Статистическая отчетность за отчетный период по Обществу формируется в порядке, определенном организационно-распорядительным документом Общества, в соответствии с требованиями Федеральной службы государственной статистики на основе данных

управленческого учета и (или) регистров бухгалтерского учета и с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Документом.

3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1. Общие положения

Учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01).

Объектами основных средств признаются объекты, принятые к бухгалтерскому учету на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (формы №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) при единовременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе объектов основных средств независимо от стоимости также признаются:

- объекты, учитываемые в погонных метрах (трубы, НКТ, ЛЭП и т.п.);
- объекты, требующие государственной регистрации (транспортные средства и т.п.);
- объекты недвижимости (скважины, трубопроводы и т.д.);
- объекты, законченные капитальным строительством.

Специальный инструмент, спецодежда и спецоснастка, стоимостью более 40 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, относятся к объектам основных средств.

В составе объектов основных средств в эксплуатации также числятся объекты основных средств, временно не используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг.

При определении состава и группировки основных средств необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.

Приобретенные (введенные в эксплуатацию) с 01.01.2011 г. активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10.30 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)» счета 10 «Материалы». Их фактическая стоимость приобретения списывается в состав расходов по обычным видам деятельности по мере отпуска (передачи) их в эксплуатацию. Одновременно первоначальная стоимость списанных активов отражается на забалансовом счете 030 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)». Учет ведется по объектам, местам хранения, материально-ответственным лицам.

Списание с забалансового учета производится на момент фактического выбытия соответствующего актива по причине физического (морального) износа с оформлением акта на списание.

Насосно-компрессорные трубы (НКТ), насосные штанги (НШ), глубинные штанговые насосы (ГШН) предназначенные для использования при эксплуатации скважин в качестве

оборудования по добыче нефти и газа, учитываются в порядке, определенном подразделом 3.8.1 Документа.

За одну инвентарную единицу труб НКТ берется общее количество спущенных в скважину труб с одинаковой датой ввода в эксплуатацию и с одинаковой ценой за единицу. Замена какого-то отрезка в инвентарном объекте производится путем выделения нового исполнения данного объекта (создание новой карточки).

Объекты основных средств (за исключением земельных участков и объектов природопользования), права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются в состав объектов основных средств при единовременном выполнении пунктом 4 ПБУ 6/01 условий, независимо от государственной регистрации прав Общества на соответствующий объект, а также независимо от стоимости.

Приобретенные в собственность земельные участки (объекты природопользования) принимаются в состав объектов основных средств на момент регистрации права собственности Общества на соответствующий объект.

Фонды библиотек учитываются в составе основных средств в случае организации в соответствующем подразделении Общества библиотечной службы.

Перечень первичных учетных документов, на основании которых активы принимаются к бухгалтерскому учету, и порядок их оформления определен действующим законодательством РФ и Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете».

При списании основных средств, содержащих драгоценные металлы, в акте о списании объекта основных средств (формах ОС-4, ОС-4а, ОС-4б) в разделе «Краткая характеристика объекта» указывается перечень драгоценных металлов и их вес, которые должны быть извлечены при проведении работ по ликвидации в составе узлов и деталей.

По результатам проведенной ликвидации (демонтажа) основного средства детали, узлы, оборудование, содержащие драгоценные металлы, принимаются к учету проводкой дебет счета 10 «Материалы» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» на основании приходного ордера форма № М-4.

3.2. Объект учета

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту основных средств при принятии к бухгалтерскому учету присваивается соответствующий инвентарный номер.

Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения его в бухгалтерском учетеОбщества.

Инвентарный номер по выбывшему объекту основных средств не может быть присвоен вновь принятому к бухгалтерскому учету объекту до момента фактического выбытия (в том числе ликвидации по причине физического (морального) износа).

Инвентарные номера по реализованным объектам основных средств, права по которым и сделки с ними подлежат государственной регистрации, не могут быть присвоены вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам до прекращения у Общества права собственности на соответствующий объект.

По объектам основных средств, имеющим несколько частей с разными сроками полезного использования, присваивается отдельный инвентарный номер каждой части.

За одну инвентарную единицу труб НКТ берется общее количество спущенных в скважину труб с одинаковой датой ввода в эксплуатацию и одинаковым сроком полезного использования. Замена какого-то отрезка в инвентарном объекте производится путем выделения нового исполнения данного объекта (создание новой карточки).

На объекты основных средств, полученные в аренду, на забалансовом счете могут открываться инвентарные карточки.

3.3. Учет поступления основных средств

Общество осуществляет параллельный (т.е. раздельный и независимый) учет основных средств для целей бухгалтерского, налогового и международного учета с момента поступления и до момента выбытия основных средств.

3.3.1. Затраты, включаемые в первоначальную стоимость основных средств

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

В первоначальную стоимость объектов основных средств сумма НДС по приобретенным ценностям включается в случаях, предусмотренных статьей 170 (п. 2) НК РФ.

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

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объектов и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств;
- затраты на регистрацию объекта, регистрационные сборы, государственные пошлины и других аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- услуги агента или комиссионера;
- затраты по обслуживанию кредитов и займов, привлеченных для целей приобретения/строительства объекта, а также проценты, уплаченные поставщику при строительстве основного средства на условиях коммерческого кредита;
- программное обеспечение, неотделимое от объекта основного средства. Приобретаемые программные продукты не увеличивают первоначальную стоимость компьютеров, за исключением случаев, когда программный продукт приобретен вместе с объектом основных средств и входит в первоначальную стоимость компьютера;
- курсовые разницы непосредственно связанные с приобретением или строительством основного средства;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основного средства.

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.

Если на дату приемки завершенного строительством объекта актом законченного строительством объекта (типовая межотраслевая форма №КС-11) (далее – форма №КС-11) предусматривается перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка насаждений декоративных и пр., рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией на строительство линейных объектов (трубопроводов, ВЛ и т.д.), наружные отделочные работы,

окраска зданий и сооружений), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов форма №ОС-1 и №КС-11;
- если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией на строительство линейных объектов (трубопроводов, ВЛ и т.д.), наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то такие затраты увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма №ОС-3) (далее – форма №ОС-3). При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается;
- если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах формы №КС-11, то в последующем, затраты на выполнение сезонных работ учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, за исключением результатов сезонных работ, которые можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (пешеходные дорожки, тротуары, многолетние насаждения и др.). Такие затраты формируют первоначальную стоимость отдельных объектов основных средств;
- если затраты возникли в период строительства (создания, приобретения) объекта основных средств (в период реконструкции или модернизации объекта основных средств), но по каким либо причинам документы, подтверждающие эти затраты, поступили после принятия объекта основных средств к учету. Исходя из принципов существенности и рациональности, если такие затраты не превышают уровня существенности, то они относятся в состав прочих расходов. При превышении уровня существенности производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации. Подход к определению существенности описан в разделе 2.4.2 настоящего Документа.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Положением.

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.

По приобретенным с 01.01.2011 активам, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 3.1 настоящего Документа, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, изменение первоначальной стоимости (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценки) не производится.

Расходы по восстановлению эксплуатационных качеств соответствующего актива признаются расходами на ремонт с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, когда были произведены.

Не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) по решению президента Общества или лица, на это уполномоченного Обществом, может быть проведена полная или частичная переоценка объектов основных средств до их восстановительной стоимости в установленном законодательством порядке. При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что 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.

3.3.2. Признание объектов основных средств

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации) отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объекты основных средств, полученные подразделениями Общества по внутрихозяйственному обороту, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной (восстановительной) стоимости, указанной в извещении (авизо) и подтвержденной актом о приеме-передаче объекта (групп) основных средств, с отражением суммы начисленной амортизации.

Операции по принятию к учету объектов основных средств, полученных по внутрихозяйственному обороту, отражаются в следующем порядке:

Таблица 9. Порядок операций по принятию к учету объектов ОС

№	Содержание операций	дебет	кредит
1	Отражается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств, полученного в порядке перераспределения (наделения)	01	79
2	Отражается сумма амортизации по объекту, полученному в порядке перераспределения по извещению (авизо)	79	02
3	Отражение суммы дооценки (уценки) по объектам основных средств, передаваемым по внутрихозяйственному обороту	83 (79)	79 (83)

Принятие к учету основных средств осуществляется на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1, в том числе ОС-1а, ОС-1б):

1. Приобретаемые объекты основных средств, не требующие монтажа:

на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации. По оборудованию, подлежащему обязательному прохождению входного контроля – не ранее даты его проведения, при условии готовности объекта к эксплуатации (доведения до рабочих характеристик и т.п.)

Если готовность объекта к эксплуатации должна быть подтверждена разрешением Ростехнадзора (опасные производственные объекты), то объект принимается к учету в качестве основного средства на более раннюю из дат:

- дата получения заключения (согласования) Ростехнадзора;
- дата подтверждения факта начала эксплуатации объекта.

2. Приобретаемые объекты основных средств, требующие монтажа – на дату готовности к эксплуатации при наличии акта приемки выполненных монтажных работ.

3. Объекты основных средств, создаваемые хозяйственным способом – на дату готовности к эксплуатации (на дату принятия решения об использовании объекта в качестве основного средства).

4. Объекты строительства - на дату готовности объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав, при наличии следующих документов:

- актов форма № КС-11 (по скважинам дополнительно - Акт на передачу скважины из бурения в эксплуатацию);
- разрешения на ввод объекта в эксплуатацию (ст.55 Градостроительного Кодекса РФ);

5. Автомототранспортные средства и другие виды самоходной техники, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств на дату принятия от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации, вне зависимости от факта регистрации транспортного средства.

6. Объекты, отвечающие условиям признания основных средств (в частности: по которым подтверждена готовность к эксплуатации и существуют намерения Общества использовать объект в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд и оформлены акты формы №ОС-1) учитываются на счете 01 «Основные средства». Амортизация по таким основным средствам начисляется в общеустановленном порядке.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. Данные объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Объекты основных средств (за исключением земельных участков и объектов природопользования), права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются в состав объектов основных средств в общем порядке при выполнении условий признания основных средств.

Приобретенные в собственность земельные участки (объекты природопользования) принимаются в состав объектов основных средств на момент регистрации права собственности Общества на соответствующий объект.

Транспортные средства, требующие регистрации в соответствующих органах, принимаются к учету в составе основных средств на момент оформления акта формы № ОС-1 в общем порядке. Дата регистрации объекта не является критерием принятия объекта к учету в качестве основного средства, поэтому на акте приема-передачи ТС по форме № ОС-1 может стоять более ранняя дата, чем в свидетельстве о регистрации транспортного средства.

В составе объектов основных средств в эксплуатации также числятся объекты основных средств, временно не используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

3.3.3. Учет поступления основных средств в результате их безвозмездной передачи

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

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива.

В состав первоначальной стоимости основных средств, полученных по договору дарения, включаются все дополнительные расходы, связанные с доставкой объекта, приведением его в состояние, пригодное для использования, а также прочие дополнительные расходы.

3.3.4. Учет получения основных средств в качестве вклада в уставный капитал

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

3.3.5. Учет получения основных средств по договорам с оплатой неденежными средствами

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

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнения обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные основные средства.

3.3.6. Учет поступления основных средств в результате реорганизации ДЗО через присоединение к Обществу

Принятые в порядке правопреемственности основные средства (реорганизация через присоединение) в бухгалтерском учете правопреемника отражаются в соответствии с передаточным актом с учетом компонентов стоимости, отраженной в уточнениях к передаточному акту (заключительной отчетности) правопредшественника. При этом в учете правопреемника обеспечивается разграничение информации в отношении собственных и полученных в ходе реорганизации основных средств.

Добавочные капиталы присоединяемых ДЗО подлежат отнесению на счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за исключением случаев прямо предусмотренных пунктом 25 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 20.05.2003 №44н.

Амортизация объектов основных средств, принятых в порядке правопреемственности, начисляется с 1 числа месяца, в котором было осуществлено внесение в Реестр соответствующей записи о прекращении деятельности последней из присоединяющихся организаций.

3.3.7. Учет основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Объекты основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (т.е. на дату признания затрат, формирующих стоимость вложений во внеоборотные активы).

Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие основного средства к бухгалтерскому учету производится до его оплаты полностью или частично, основное средство приходуется в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия Обществом основного средства к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- если основное средство полностью оплачено Обществом в предварительном порядке, основное средство принимается к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты основного средства Общество перечислила аванс либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, основное средство принимается к бухгалтерскому учету:
  - в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  - в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия основного средства к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

В случае поступления импортного оборудования, требующего монтажа, несколькими поставками, осуществляемыми в течение продолжительного периода времени (например, производственная линия, поступающая частями ежемесячно в течение полугода), оценка такого оборудования в учете осуществляется в порядке, аналогичном описанному выше: при наличии аванса стоимость оборудования пересчитывается в рубли по курсу на дату перечисления аванса (даты перечисления авансов, если предварительная оплата осуществлялась в несколько этапов); при пост-оплате пересчет осуществляется по курсу на дату перехода права собственности на импортное оборудование согласно условиям договора поставки. До момента перехода права собственности такое оборудование учитывается на забалансовом счете.

Пересчет стоимости основного средства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным

банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основного средства, подлежащей оплате в рублях, действующим законодательством или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Последующая переоценка стоимости вложения во внеоборотные активы в связи с изменением официального курса на дату принятия основного средства к бухгалтерскому учету не производится.

3.3.8. Определение срока полезного использования основных средств

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта ОС производится исходя из:

- ожидаемого периода использования актива, с учетом ожидаемой производительности или мощности;
- ожидаемого физического износа актива с учетом условий эксплуатации (количество рабочих смен), среды эксплуатации (агрессивная), графика ремонта и технического обслуживания;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

По объектам, приобретенным после 01 января 2002 г., при определении сроков полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ № 1.

По объектам, приобретенным до 01 января 2002 г., амортизация на которые начислялась по старым правилам – в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений (ЕНАО), срок полезного использования определяется исходя из ранее действующего нормативного срока их службы.

Срок полезного использования каждого конкретного объекта основных средств в пределах группы, определенной в соответствии с Постановлением № 1, устанавливается соответствующей Комиссией Общества по организации приемки-передачи, оценки состояния и срока полезного использования, ввода в эксплуатацию, ремонта, перемещения и списания имущества Общества (далее – Комиссия). Состав Комиссии утверждается организационно-распорядительным документом Общества с обязательным включением представителей технических служб Общества.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств. В отдельных случаях по решению Комиссии срок полезного использования может определяться с учетом срока полезного использования предыдущего собственника.Если рассчитанный таким образом срок полезного использования бывшего в употреблении основного средства окажется не превышающим 12 месяцев, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования основного средства в соответствии с требованиями техники безопасности и другими факторами.

По излишкам объектов основных средств в эксплуатации, выявленным по результатам инвентаризации, на момент принятия объекта к бухгалтерскому учету срок полезного использования устанавливается по решению Комиссии.

Срок полезного использования объекта основных средств в виде капитальных вложений в арендованные основные средства устанавливается равным сроку полезного использования объекта аренды (на основании полученной у арендодателя копии акта ввода в эксплуатацию или должным образом оформленной справки). При определении срока полезного использования объекта основного средства в виде капитальных вложений в арендованные основные средства используется классификация основных средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1. При этом период начисления амортизации ограничен сроком действия договора аренды. Остаточная стоимость капитальных вложений в арендованные основные средства после истечения срока аренды списывается в состав прочих расходов Общества.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию и не пересматривается, кроме случаев улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

3.3.9. Учет разукрупнения объектов основных средств

При разукрупнении Обществом (выделение из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объектов основных средств вновь выявленным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера.

Основанием для проведения разукрупнения объектов основных средств является перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению, утвержденный организационно-распорядительным документом Общества.

На основании расчетов о разделении стоимости основного средства, составленных соответствующими производственными подразделениями и подразделениями ответственными за управление имуществом Общества и одобренных рабочими инвентаризационными комиссиями Общества, постоянно действующей инвентаризационной комиссией устанавливается новая первоначальная (восстановительная) стоимость и остаточный срок использования выделяемых объектов.

Расчет стоимости осуществляется исходя из:

- размеров площади (в части зданий и сооружений);
- доли их стоимости в стоимости основного объекта согласно проектно-сметной документации на его строительство (в части оборудования);
- стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, представленных независимым оценщиком;
- другими обоснованными методами.

3.4. Учет оборудования, требующего монтажа

Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке».

При передаче оборудования в монтаж подрядным организациям оформляется акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15).

Смонтированное оборудование, переводится со счета 07 «Оборудование к установке» на счет 08 «Строительство объектов основных средств» на основании информации о фактически завершенном монтаже в акте о приемке выполненных работ (унифицированная форма № КС-2) (далее – форма №КС-2).

Затраты по перемещению оборудования, требующего монтажа между подразделениями Общества или с баз хранения с доставкой до центрального склада (приобъектного склада, либо до объекта строительства) , учитываются на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке» счета 16 «Отклонение в стоимости» с последующим списанием на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» при фактически завершенном монтаже.

3.5. Учет амортизации основных средств

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и месячной нормы амортизации, исчисленной по формуле:

$K = 1 / n$, где

n - срок полезного использования амортизируемого объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Установленные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 коэффициенты к нормам амортизационных отчислений применяются в бухгалтерском учете в отношении объектов основных средств, приобретенных до 31 декабря 2001 года (включительно). При применении линейного способа начисления амортизации повышающие (понижающие) коэффициенты к нормам амортизационных отчислений не применяются.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств (включая основные средства после реконструкции и модернизации) 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. В аналогичном порядке начисляется амортизация по объектам основных средств, находящимся в запасе (резерве).

При решении вопроса о направлении списания сумм начисленной амортизации по фактически не используемым в производственной деятельности основным средствам Общества необходимо учитывать, что если необходимость приобретения запасного (резервного) основного средства вызвана технологическими особенностями производства, например, Общество приобретает оборудование, предназначенное для бесперебойной работы основного производства, то по таким объектам сумма начисленной амортизации признается расходом по обычным видам деятельности.

Необходимым условием начала начисления амортизации по объектам основных средств является готовность объекта и принятие его к учету в качестве основного средства (т.е. выполнение условий, определенных абзацем вторым раздела 3.1 настоящего Документа).

Амортизационные отчисления по объекту основного средства прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация не начисляется:

- по объектам основных средств, переведенным на консервацию сроком более 3 месяцев по решению Президента Общества, либо лиц, уполномоченных на это Обществом. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала консервации;
- по объектам основных средств, подлежащим реконструкции или модернизации сроком более 12 месяцев. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции или модернизации;
- по объектам ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и т.д.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, приобретенным до 01.01.2006 г., сумма износа учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

По объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, приобретенным после 01.01.2006 г., начисляется амортизация в общеустановленном порядке. При этом расходы по амортизации этих объектов относятся к расходам по обычным видам деятельности Общества.

Первоначальная стоимость объектов основных средств (в том числе временных (титульных, не титульных) сооружений и приспособлений, которые учитываются в составе основных средств) погашается посредством начисления амортизационных отчислений линейным способом.

3.5.1. Амортизация основных средств после их восстановления

В случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств изменение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств, производится на дату подписания акта формы № ОС-3.

Если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств, то в этих

случаях к остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) объекта основных средств прибавляется сумма расходов, связанных с достройкой (дооборудованием, модернизацией, реконструкцией или техническим перевооружением) этого объекта, и определяется его первоначальная (восстановительная) стоимость.

Срок полезного использования объекта пересматривается в порядке, определенном разделом 3.3.7 настоящего Документа на момент изменения восстановительной стоимости объекта.

Выявленное изменение срока полезного использования основного средства признается изменением оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008.

Срок полезного использования может быть увеличен в пределах сроков, установленных для соответствующей амортизационной группы.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) остаточная стоимость не равна нулю и не достигнут максимальный срок полезного использования, срок полезного использования после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) устанавливается по решению уполномоченной Комиссии Общества.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) остаточная стоимость равна нулю и достигнут максимальный срок полезного использования, после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) срок полезного использования устанавливается уполномоченной Комиссией.

Если в результате достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств срок полезного использования не увеличивается, в бухгалтерском учете при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

По объектам ОС, стоимостью менее установленного лимита, которые были приняты в состав ОС (до 01.01.2011) изменение первоначальной стоимости при реконструкции, модернизации определяется аналогично другим объектам ОС.

3.6. Учет консервации основных средств

Объекты основных средств, не используемые в хозяйственной деятельности подразделений Общества либо по сезонному признаку, могут переводиться на условия консервации на неиспользуемый период.

Консервация объектов основных средств производится в соответствии с требованиями по консервации, установленными соответствующими законодательными и отраслевыми нормативными актами.

Решение о консервации промышленных объектов основных средств принимается Комиссией по каждому инвентарному объекту либо по имущественному комплексу. Перевод объектов основных средств на условия консервации производится на основании организационно-распорядительного документа Общества.

В случае консервации объекта основных средств на срок более трех месяцев, в бухгалтерском учете амортизация не начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода объекта на условия консервации.

На период нахождения объекта основных средств на консервации продлевается срок его полезного использования, если продолжительность консервации составляет свыше трех месяцев.

Расходы, связанные с выполнением работ по переводу на консервацию объектов основных средств (в том числе скважин), находящихся в процессе эксплуатации, отражаются в составе расходов на ремонт основных средств.

Расходы на содержание объектов основных средств (в том числе скважин), переведенных на условия консервации, а также расходы, связанные с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

3.6.1. Учет консервации скважин

Консервация скважин осуществляется в соответствии с Инструкцией о порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов, утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.2002 N 22 (зарегистрированной в Минюсте России 30.08.2002 за N 3759), и иными нормативными актами.

Консервация скважин производится в процессе строительства, после его окончания и (или) в процессе эксплуатации.

Консервацию скважин в процессе эксплуатации производят с учетом возможности повторного ввода ее в эксплуатацию или проведения в ней ремонтных или других работ. Срок консервации скважины в процессе ее эксплуатации определяется в порядке, установленном отраслевой инструкцией, и устанавливается распорядительным документом по каждой скважине.

Предусмотренное проектом сезонное прекращение работы скважины консервацией не признается.

Консервацией скважины, находящейся в процессе строительства, признается консервация скважины или части ствола скважины в период ведения строительно-монтажных работ на соответствующем объекте либо при строительстве скважин кустовым способом.

Консервации подлежат все категории скважин, законченных строительством, на срок до их передачи подрядчиком для дальнейшей организации подразделениями Общества добычи нефти (газа), эксплуатации подземных хранилищ (месторождений теплоэнергетических, промышленных минеральных и лечебных вод), закачки воды в соответствии с проектной документацией, строительства системы сбора и подготовки нефти, газа, воды.

Срок консервации скважины в процессе ее эксплуатации определяется в порядке, установленном отраслевой инструкцией, и устанавливается в приказе по каждой скважине.

В состав расходов по консервации эксплуатационной скважины включаются расходы, связанные непосредственно с выполнением работ, включая расходы:

- оформление документации по переводу скважин на консервацию, согласование их с государственными органами и иными организациями;
- по подготовке объекта к консервации, включая ремонтно-восстановительные работы на объекте;
- непосредственно по консервации скважины;
- по обеспечению охраны объекта и контроля за устьем скважины, переведенной на условия консервации.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации нефтяных и газовых скважин, находящихся в процессе строительства или числящихся в составе капитальных вложений (на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»), а также расходы по их расконсервации включаются в стоимость объекта строительства.

Расходы, связанные с выполнением работ по переводу на консервацию скважин, находящихся в эксплуатации, отражаются в составе расходов на ремонт основных средств.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации (расконсервации) скважин, полученных во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, учитываются в составе прочих расходов.

Расходы, связанные с консервацией скважины в случае аварийного прорыва или иных чрезвычайных ситуаций, также учитываются в составе прочих расходов.

По окончании работ по консервации объекта составляется акт по установленной форме.

В состав расходов, связанных с содержанием скважин в период консервации, включаются:

- амортизация скважин, в случае, если срок консервации составляет не более трех месяцев;
- расходы по контролю технического состояния скважин, который проводится не реже одного раза в квартал;
- расходы на ремонт скважины в период консервации;
- иные виды расходов.

В состав расходов по расконсервации скважин включаются расходы, связанные с выполнением работ, а именно:

- по установке штурвалов на задвижки фонтанной арматуры; по разгерметизации патрубка и установке манометров;
- по снятию заглушки с фланцев задвижек; по гидроиспытанию фонтанной арматуры; по промывке скважины;
- по допуску колонны НКТ до заданной глубины с последующим ее освоением и вводом в эксплуатацию после оборудования устья;
- по разбуриванию цементного моста при наличии его в скважине, и т.п.

Расходы, связанные с содержанием переведенных на условия консервации скважин, а также с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По скважинам, полученным во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, в состав расходов, связанных с содержанием скважин в период консервации, включаются:

- арендные платежи;
- расходы по контролю технического состояния скважин (который проводится не реже одного раза в квартал);
- расходы на ремонт скважины в период консервации;
- иные виды расходов.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации (расконсервации) скважин, полученных во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Временная приостановка деятельности объектов основных средств (в том числе скважин) может быть осуществлена без консервации в связи с возникшими экономическими причинами (отсутствием спроса на сырье и т.п.) при условии выполнения мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, охраны недр и окружающей среды на весь срок приостановки.

Расходы, связанные с выполнением работ по временной приостановке скважин (без консервации скважин) сроком до шести месяцев, включая расходы по согласованию с территориальными органами Ростехнадзора России, а также расходы, связанные с содержанием скважин на весь срок приостановки, отражаются в составе прочих расходов.

3.6.2. Учет консервации лицензионного участка (месторождения)

Консервация лицензионного участка (месторождения) осуществляется в соответствии с Законом РФ «О недрах».

В соответствии с приложением 1 ФЗ "О промышленной безопасности опасных производственных объектов" объекты, на которых ведутся горные работы, относятся к категории опасных производственных объектов, в число которых включаются карьеры.

Консервация горных выработок и иных сооружений, связанных с пользованием недрами, осуществляется за счет средств пользователя недр.

Консервация объекта производится по проектам с соблюдением требований промышленной безопасности, охраны недр и окружающей природной среды.

Временная приостановка деятельности объекта в связи с отсутствием спроса на добываемое сырье или иными экономическими причинами может осуществляться без консервации горных выработок на срок до 6 месяцев при условии выполнения согласованных с территориальным органом Ростехнадзора мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, охраны недр и окружающей среды на весь срок приостановки.

Консервация участка недр по добыче полезных ископаемых считается завершенным после подписания акта о консервации органами, предоставившими лицензию на пользование недрами, и органом Ростехнадзора.

Финансирование работ, связанных с консервацией участка недр, а также деятельностью комиссии по консервации объекта, осуществляется в порядке, установленном Обществом.

За дату начала консервации участка принимается дата, определенная организационно-распорядительным документом Общества.

К основным мероприятиям по подготовке к консервации относятся:

- разработка мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, безопасности населения, охраны недр и окружающей среды, зданий и сооружений;
- подготовка проектных решений по консервации участка недр;
- приемка работ по консервации объектов, находящихся в пределах границ участка недр;
- осуществление контроля за качеством проводимых работ по консервации участка недр, соблюдением проектных решений, реализацией рекомендаций экспертизы промышленной безопасности и государственной экологической экспертизы;
- подготовка актов приемки выполненных работ по консервации и проекта акта о консервации участка недр;
- подготовка предложений по использованию горных выработок, зданий, сооружений консервируемого участка недр по добыче.

Проект консервации участка недр утверждается при наличии положительного заключения государственной экологической экспертизы, экспертизы промышленной безопасности и согласования с органами Ростехнадзора.

При консервации участка недр подлинники геологической, маркшейдерской документации постоянного хранения пополняются на момент завершения работ по эксплуатации объекта и его консервации и передаются на хранение в архив по акту, за исключением геологической информации.

Акт о консервации участка недр составляется по установленной форме в 4 экземплярах с приложением следующих документов:

- актов по приемке выполненных работ по ликвидации или консервации объектов, расположенных в пределах границ консервируемого участка недр;
- актов по приемке - передаче рекультивированных земель;
- геологической и иной документации (включая экспертные заключения, технико - экономический расчет о необходимости консервации).

В проекте определяются сроки, способы и последовательность выполнения работ, связанных с консервацией участка недр

При консервации участков недр с открытым способом добычи полезных ископаемых дополнительно выполняются работы для предотвращения падения людей и животных в карьеры (разрезы), осуществляются меры, исключающие доступ посторонних лиц к полезным ископаемым.

При консервации участка недр, в составе которого имеются накопители отходов сухого складирования (отвалы, склады некондиционных полезных ископаемых и др.) проектируются и выполняются следующие работы:

- параметры накопителей сухого складирования (высота, углы откосов, ширина берм террасирования и др.) приводятся к величинам, обеспечивающим долговременную устойчивость накопителей;
- поверхность этих сооружений надежно защищается от водной и ветровой эрозии;
- основания накопителей сухого складирования защищаются от подтопления и размыва паводковыми и атмосферными водами;
- иные виды работ.

При рекультивации земель, нарушенных горными работами, наряду с другими мероприятиями предусматриваются мероприятия по защите почв от водной и ветровой эрозии, др.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с консервацией участка недр, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

3.7. Учет содержания и восстановления основных средств

3.7.1. Учет модернизации и реконструкции основных средств

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

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

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным, а также по совершенствованию общезаводского хозяйства и вспомогательных служб.

При проведении реконструкции, модернизации и технического перевооружения объекта основного средства соответствующая Комиссия Общества определяет новый срок полезного использования по этому объекту.

3.7.2. Учет текущего и капитального ремонта основных средств

Ремонт производственных зданий и сооружений представляет собой комплекс технических мероприятий, направленных на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств как здания, сооружения в целом, так и их отдельных конструкций.

К капитальному ремонту производственных зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

Расходы на ремонт (в том числе текущий, капитальный) объектов основных средств отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Расходы, связанные с временным отводом (арендой) земельных участков под капитальный ремонт объектов основных средствОбщества, включаются в состав расходов на ремонт и списываются в бухгалтерском учете в течение действия договора, но не более срока проведения ремонтных работ.

Расходы на ремонт объектов основных средств, переданных по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендатором предусмотрено возмещение указанных расходов арендодателем.

Расходы на ремонт объектов основных средств, принятых во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендодателем предусмотрено возмещение указанных расходов арендатором.

3.7.3. Учет ремонта скважин

Виды ремонтных работ и технико-технологические требования определены:

- приказом Министерства энергетики России от 24.06.2008 № 5 «Об утверждении рекомендаций по определению видов ремонтных работ в скважинах, эксплуатируемых организациями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей, газовой и нефтехимической промышленности»,
- Стандартом организации «Классификатор ремонтных работ и исследований в скважинах эксплуатационного фонда ОАО «АНК «Башнефть» СТО 00135645-236-2008 (в части, не противоречащей действующему законодательству).

Видами ремонтных работ скважин признаются:

- текущий ремонт скважин;
- капитальный ремонт скважин;
- повышение нефтеотдачи пластов и производительности скважины.

Текущим ремонтом скважины признается комплекс работ по восстановлению работоспособности внутрискважинного оборудования и работ по изменению режима и способа эксплуатации. Капитальным ремонтом скважин признается комплекс работ по восстановлению работоспособности скважин и повышению нефтеотдачи пластов, промышленной, экологической безопасности и охраны недр.

Ремонтными работами по повышению нефтеотдачи пластов и интенсификации добычи нефти признается комплекс работ осуществления технологических процессов по воздействию на пласт и прискважинную зону физическими, химическими и биохимическими и гидродинамическими методами, направленными на повышение коэффициента конечного нефтеизвлечения на данном участке залежи.

3.7.4. Учет ремонта участков трубопроводов

Работы по ремонту (текущему, капитальному и аварийному) нефте (газо) промысловых и иных трубопроводов осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ, отраслевыми нормативными правовыми актами, Стандартом организации «Эксплуатация промысловых трубопроводов ОАО АНК «Башнефть» СТО 03-191-2006 (в части, не противоречащей действующему законодательству РФ).

В состав трубопроводной системы, используемой в процессе осуществления деятельности подразделениями Общества, входят:

- трубопроводы, связанные с технологией разработки лицензионных участков (месторождений), включая промысловые трубопроводы (нефтепроводы, газопроводы, водоводы, ингибиторопроводы); технологические трубопроводы;
- трубопроводы, связанные с технологиями производства промышленной продукции.

По каждому трубопроводу должна комплектоваться техническая и эксплуатационная документация.

К эксплуатационной документации относятся:

- исполнительная документация на проектирование и строительство,
- акты приемки объектов в эксплуатацию;
- техническая документация.

Эксплуатационная документация хранится в течение всего срока эксплуатации объекта.

Объемы ремонтных работ на трубопроводах и сроки их выполнения определяются по результатам осмотров, технического обслуживания, диагностических обследований и ревизий и отбраковки с приложением выкопировки из схем трубопроводов; по прогнозируемым режимам транспортировки, установленным предельным рабочим давлениям; в соответствии с местными условиями и требованиями безопасности.

Текущий ремонт осуществляется в период эксплуатации трубопровода и включает работы по предупреждению преждевременного износа линейной части и сооружений трубопровода, по устранению мелких повреждений и неисправностей.

Текущий ремонт трубопроводов подразделяется на:

- профилактический ремонт, объем и сроки выполнения которого планируются заранее;
- непредвиденный ремонт, направленный на устранение выявленных в процессе эксплуатации неисправностей и выполняемый в срочном порядке.

При текущем ремонте устраняются все дефекты, выявленные в результате проведения работ по техническому обслуживанию трубопроводов.

При текущем ремонте надземных (подземных, наземных) трубопроводов производятся следующие виды работ:

- работы, выполняемые при техническом обслуживании трубопровода;
- устранение провиса (прогиба) трубопроводов;
- ремонт или замена креплений трубопровода, устранение повреждений опор;
- окраска трубопроводов и арматуры (по мере необходимости);
- очистка, ремонт и замена арматуры и компенсаторов от грязи и ржавчины;
- восстановление или замена настенных знаков;
- проверка герметичности всех сварных, резьбовых и фланцевых соединений;
- устранение утечек газа;
- устранение закупорок трубопровода и арматуры;
- устранение механических повреждений труб трубопровода;
- восстановление обвалования наземных трубопроводов, засыпка подземного
- трубопровода до проектных отметок в случае размыва, эрозии, оползней грунта;
- ремонт отдельных мест повреждений изоляционных покрытий трубопроводов;
- восстановление постели подводных переходов, футеровки труб, засыпка размытых участков прокладки трубопроводов и восстановление пригрузов;
- устранение перекосов, оседаний и других неисправностей коверов крышек колодцев, оголовков стояков конденсатосборников и гидрозатворов;
- замена коверов и контрольных трубок;
- очистка колодцев от грязи, воды и посторонних предметов, проверка и закрепление лестниц и скоб, восстановление отдельных мест кирпичной кладки и штукатурки, заделка выбоин горловин, восстановление отмостки и гидроизоляции колодцев и т.п.;
- подготовка линейных объектов трубопровода к эксплуатации в осенне-зимний, весенний периоды;
- другие аналогичные виды работ.

Капитальным ремонтом участка трубопровода признается наибольший по объему и содержанию плановый ремонт, который проводится при достижении предельных величин износа линейной части и сооружений трубопровода и связан с полной разборкой, восстановлением или заменой изношенных или неисправных элементов трубопровода. К капитальному ремонту трубопроводов относятся такие работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей трубопроводов или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, в частности:

- подготовительные;
- все работы, выполняемые при текущем ремонте трубопроводов;
- вскрышные работы;
- замена отдельных участков трубопроводов;
- замена изоляции на отдельных участках трубопроводов;
- восстановление стенки трубы трубопровода, врезка катушек;
- установка усилительных муфт;
- вынос участков подземных трубопроводов на опоры;
- замена опор надземных трубопроводов;

- разборка и замена перекрытий, восстановление газовых колодцев (включая перекладку горловин, восстановление гидроизоляции, наращивание по высоте, смена лестниц и скоб и т.д.);
- погрузочно-разгрузочные;
- транспортные;
- земляные;
- подъемно-очистные работы (включая подъем вскрытого участка трубопровода с помощью трубоукладчика; насадку очистной машины и очистку трубы от старой изоляции; визуальный осмотр; укладку трубы на лежки, др.);
- сварочно-восстановительные;
- сборочные;
- изоляционно-укладочные;
- контроль качества работ;
- другие аналогичные виды работ.

Капитальным ремонтом линейных объектов (трубопроводов) признается изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое не влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов и при котором не требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов.

К капитальному ремонту участка трубопровода относятся:
наибольший по объему и содержанию плановый ремонт, который проводится при достижении предельных величин износа линейной части и сооружений трубопровода и связан с полной разборкой, восстановлением или заменой изношенных или неисправных элементов трубопровода;
работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей трубопроводов или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, в объеме не более 20 процентов от протяженности действующего парка трубопроводов, состоящего на балансе соответствующего подразделения Общества. работы по замене участков трубопровода трубами соответствующего либо меньшего диаметра.

При выполнении капитального ремонта трубопроводов необходимо учитывать следующие особенности:

- замена участков трубопровода трубами большего диаметра в случаях изменения технологического назначения трубопровода (включая перевод трубопровода из одной категории в другую), либо повышения нагрузок (в том числе увеличения производственных мощностей) и (или) возникновения других новых качеств, осуществляется за счет средств на капитальное строительство;
- при капитальном ремонте трубопроводов не допускаются изменения координат начального и (или) конечного пункта присоединения соответствующего трубопровода к сети, то есть трассы трубопровода.

По участкам трубопроводов, переданным во временное пользование (временное владение и пользование) по договорам аренды, условия выполнения ремонтных работ определяются договором.

Аварийный ремонт трубопроводов проводится при ликвидации отказов, вызванных нарушением герметичности трубопровода, его закупоркой либо неисправностью запорной или регулирующей арматуры.

Расходы, связанные с выполнением работ по аварийному ремонту трубопроводов, учитываются в составе прочих расходов.

3.7.5. Учет ремонта автомобильного транспорта

Правила эксплуатации автомобильного транспорта определены нормативными актами Министерства транспорта РФ.

Расходы на ремонт автомобильного транспорта учитываются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, «Расходы организации» ПБУ 10/99 с учетом отраслевых особенностей, определенных нормативными актами Министерства транспорта РФ.

По автомобильному транспорту, переданному во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, расходы на ремонт (капитальный, текущий), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором предусмотрены условия возмещения указанных расходов арендодателем.

В случаях дорожно-транспортного происшествия, расходы на ремонт автомобильного транспорта возмещаются страховой организацией в рамках договора КАСКО и (или) ОСАГО в установленном законом порядке.

При этом в бухгалтерском учете расходы на ремонт списываются в состав прочих расходов с отражением на субсчете 91.02 «Прочие расходы». Сумма начисленного страхового возмещения относится в состав прочих доходов с отражением по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы».

3.7.6. Учет гидравлического разрыва пласта в скважинах

Разрыв пласта гидравлический применяется для улучшения проницаемости пород в прискважинной зоне пласта и повышения дебитности и приемистости скважин.

ГРП применяют также при большом радиусе загрязнения прискважинной зоны пласта.

Под разрывом пласта гидравлическим понимается расширение существующих в породе трещин и создание новых трещин в прискважинной зоне пласта путем закачки в него рабочего флюида под избыточным давлением.

Гидравлический разрыв пласта проводится по утвержденному на текущий год плану Общества.

В состав расходов по ГРП включаются расходы, связанные с:

- проведением комплекса гидродинамических и геофизических исследований перед выполнением ГРП;
- выполнением подготовительных операций, включающих спуск и посадку пакера, установку арматуры, др.;
- транспортировкой материалов, оборудования, используемых при ГРП, до соответствующего объекта;
- расстановкой наземного оборудования, проверкой и опрессовкой всех трубопроводов и пакера, контролем технологических свойств жидкостей, др.;
- иные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта.

3.7.6.1. Учет гидравлического разрыва пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП до введения в эксплуатацию разведочной (поисковой, оценочной) скважины учитываются в составе стоимости данной скважины.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП введенной в эксплуатацию разведочной (поисковой, оценочной) скважины в период выполнения этапов геологоразведочных работ, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП разведочной (поисковой, оценочной) скважины с целью доразведки введенного в эксплуатацию и промышленно освоенного лицензионного участка (месторождения), включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме фактически произведенных затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Лицензионным участком (месторождением), введенным в эксплуатацию и промышленно освоенным, признается участок недр, на территории которого Обществом стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых.

3.7.6.2. Учет гидравлического разрыва пласта эксплуатационной скважины

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП в период строительства эксплуатационной скважины (до ввода объекта в эксплуатацию), учитываются в составе капитальных вложений и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, числящейся в группе объектов основных средств в эксплуатации, признаются расходами на ремонт объектов основных средств с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, переведенной на условия временной консервации на срок менее трех месяцев, признаются расходами на ремонт объектов основных средств и отражаются в сумме фактически произведенных затрат в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором произведены.

Расходы, связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта эксплуатационной скважины, переведенной на условия консервации на срок более трех месяцев, признаются прочими расходами.

3.7.7. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные основные средства

Для целей бухгалтерского учета в составе основных средств учитываются капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений – это капитальные вложения, которые невозможно отделить от объекта аренды без существенного нарушения его качественных характеристик и возможностей эксплуатации.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств учитываются в составе основных средств с момента принятия объекта к учету.

В зависимости от содержания договора аренды возможны следующие варианты отражения указанных результатов в учете:

Таблица 10. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные основные средства

Условия договора аренды	Порядок отражения в учете
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений: 1) отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; 2) начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; 3) списать арендатором суммы капитальных вложений в форме неотделимых улучшений при их передаче арендодателю. 4) произвести зачет стоимости капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в счет арендной платы (в случае наличия в договоре аренды условия о зачете).
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем по окончанию договора аренды	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств. По окончанию действия договора аренды неотделимое улучшение продается арендодателю: 1) отразить списание остаточной стоимости реализованного объекта основных средств; 2) отразить стоимость реализации объекта основных средств; 3) отразить сумму НДС, начисленного при реализации основного средства.

Условия договора аренды	Порядок отражения в учете
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта не подлежат компенсации арендодателем	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств. По окончанию действия договора аренды неотделимое улучшение безвозмездно передается арендодателю: 1) отразить списание остаточной стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств; 2) отразить сумму НДС, начисленную при безвозмездной передаче (НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта).

3.8. Учет отдельных видов основных средств

3.8.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг

3.8.1.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг на складе

Бухгалтерский учет приобретенных от поставщиков НКТ, НШ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.

НКТ (насосные штанги), хранящиеся на складах (базах хранения), учитываются на счете учета материалов.

Бухгалтерский (оперативный) учет наличия и движения НКТ в качестве материалов на складе ведется в двух единицах измерения: по теоретической или фактической массе (в тоннах), фактической длине (в метрах); в комплекте основных средств – в метрах.

Бухгалтерский учет наличия и движения насосных штанг осуществляется в двух единицах измерения: в количественном измерении (в штуках), по фактической длине (в метрах).

Поступление новых НКТ (НШ) на центральный склад подразделения Общества отражается в бухгалтерском учете на субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

Фактической стоимостью НКТ (НШ), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение относятся:

- стоимость приобретения активов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению приобретенных товарно-материальных ценностей до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Общества целях;
- иные расходы на приобретение.

В состав транспортно-заготовительных расходов включаются:

- расходы по погрузке товарно-материальных ценностей в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате сверх цены этих товаров по договору;
- суммы (в том числе вознаграждения), уплачиваемые сторонним организациям за информационные, консультационные, посреднические и иные услуги, связанные с приобретением;
- таможенные пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением товара;
- затраты, связанные с хранением товарно-материальных ценностей на базах хранения, включая суммы, уплачиваемые сторонним организациям за прием, хранение и отпуск товара, оказываемые организацией - хранителем по договору;
- затраты, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретаемых товаров посредством проведения визуального, измерительного методов контроля;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Полная фактическая себестоимость приобретения НКТ (НШ) включает затраты на приобретение, сформированные в бухгалтерском учете на субсчетах:

- 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы»;
- 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;
- 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Расходы по футеровке и антикоррозийному покрытию насосно-компрессорных, а также расходы, связанные с оборудованием насосных штанг скребками (центраторами), признаются расходами по их доведению до состояния, пригодного к использованию в предусмотренных в подразделениях Общества целях, и отражаются на субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы».

На субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» отражаются суммы транспортно-заготовительных и иных расходов на приобретение товарно-материальных ценностей, возникающие после принятия активов к бухгалтерскому учету из-за несвоевременного поступления первичных учетных документов.

На данном субсчете отражаются суммы расходов, предъявленных организациями – хранителями по договору складского хранения (включая расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству товаров посредством проведения визуального, измерительного контроля).

На субсчете 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, бурильных труб, насосных штанг посредством проведения инструментального контроля их качества.

Использование НКТ (НШ) осуществляется строго в пределах, установленных по соответствующему подразделению Общества планов.

После окончания работ (по освоению скважин, работ по подземному или капитальному ремонту скважин, др.) оставшиеся после спуска в скважину НКТ (НШ) должны возвращаться на склад (трубную базу) с оформлением первичных учетных документов, если иное не предусмотрено договором.

Ответственность лиц за нерациональное использование НКТ (насосных штанг) устанавливается договором.

3.8.1.2. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг в эксплуатации

Бухгалтерский учет наличия и движения введенных в эксплуатацию комплектов НКТ (комплектов ШН) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/ 01, утвержденного Приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001 г.

Отпуск НКТ (НШ) осуществляется со склада подразделения Общества.

При передаче НКТ (НШ) в эксплуатацию внутри одного подразделения Общества оформляется требование-накладная (форма № М-11).

Передача НКТ (НШ) сторонним организациям без передачи права собственности на них осуществляется в строгом соответствии с планами сдачи объектов либо программой выполнения работ с оформлением накладной на отпуск материалов на сторону (формы № М-15).

В бухгалтерском учете стоимость НКТ (НШ), переданных подрядчику без передачи права собственности на них, переносится на специальный субсчет 10.07.03 «Приобретенные у сторонних

поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы».

Списание их стоимости отражается с кредита субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с дебетом счетов, определяемых в зависимости от направления их использования.

Списание стоимости НКТ (НШ), переданных подрядчику без передачи права собственности на них, производится на основании отчета о расходе основных материалов (формы № М-29), представленного подрядчиком в порядке и сроки, установленные договором. При этом в отчете об использовании НКТ подрядчиком должны быть приведены данные об использовании НКТ в разрезе проведенных операций, а именно:

- количество НКТ, использованное для спуска в скважину;
- количество НКТ, использованное для производственно-технических нужд при освоении, подземном и капитальном ремонте скважин в качестве специального оборудования;
- количество НКТ, возвращенное на склад подразделения Общества, если иное не предусмотрено договором.

В состав объектов основных средств зачисляются комплекты НКТ (комплекты НШ) по первоначальной стоимости на дату ввода их в эксплуатацию.

Фактическая стоимость НКТ (НШ), предназначенных для спуска в скважину, списывается с кредита счетов 10 «Материалы» (субсчет 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»), 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (субсчетов 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей», 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль») в корреспонденции с дебетом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На дату ввода комплекта НКТ (комплекта НШ) в эксплуатацию в бухгалтерском учете производится запись с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные материалы».

Комплекты НКТ признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в лифтовой подвеске скважины.

Комплекты НШ признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в колонне скважины.

На дату ввода комплекта НКТ (комплекта ШН) в эксплуатацию оформляется акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1), где на основе точного замера отражается полная характеристика комплекта НКТ (комплекта НШ) с указанием длины колонны с полной характеристикой секций и типоразмеров НКТ (НШ), входящих в эту колонну.

В бухгалтерском учете инвентарным объектом признается комплект всех НКТ (комплект всех НШ) одного типоразмера, с одинаковым сроком полезного использования, закрепленных в лифтовую подвеску (колонну), представляющих собой единое целое и предназначенных для эксплуатации конкретной скважины. Каждому комплекту НКТ (комплекту НШ), спущенному в скважину, присваивается инвентарный номер.

При наличии нескольких инвентарных номеров (с одинаковым сроком полезного использования) в одном комплекте, все объекты основных средств группируются в один объект «комплект НКТ» («комплект НШ») с присвоением одного инвентарного номера и с суммированием показателей (первоначальной стоимости, месячной нормы амортизации) по ранее введенным инвентарным объектам.

Операции по движению (поступлению, внутреннему перемещению, выбытию) комплектов НКТ (комплектов НШ) оформляются первичными учетными документами по учету объектов основных средств.

Комплекты НКТ (комплекты НШ) в эксплуатации включаются во вторую амортизационную группу (код ОКОФ 14 292 80 50) со сроком полезного использования свыше двух лет до трех лет включительно.

Срок полезного использования устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной Оператором ПИК по соответствующему подразделению Общества.

Работы по замене и (или) восстановлению в комплекте отдельных НКТ (НШ) в скважине, включаются в комплекс ремонтных работ скважинного оборудования (пункт 3.2 «Рекомендаций по определению видов ремонтных работ в скважинах, эксплуатируемых организациями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей, газовой и нефтехимической промышленности», утвержденных Приказом Министерства энергетики РФ от 24.06.2008 № 5).

В бухгалтерском учете списание стоимости новых НКТ (НШ), использованных с целью замены и (или) восстановления в комплекте НКТ (НШ), в бухгалтерском учете отражается по дебету субсчета 23.48 «Производство капитального ремонта скважин» либо 23.49 «Производство подземного ремонта скважин» или относятся на увеличение первоначальной стоимости комплекта.

Данные результатов списания НКТ вносятся в инвентарную карточку (книгу) объекта, объектов и группового учета объектов основных средств (формы № ОС-6, ОС-6а, ОС-6б).

В отношении количества снятых с лифтовой подвески (колонны) НКТ (ШН) оформляется акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, по форме № М-35.

НКТ, предназначенные для использования в процессе освоения, подземного и капитального ремонта скважин, в том числе при проведении соляно - кислотных обработок, учитываются как специальное оборудование.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

Единицей бухгалтерского учета НКТ как специального оборудования является номенклатурный номер.

Срок полезного использования НКТ, предназначенных для использования в качестве специального оборудования, устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной по соответствующему подразделению Общества в установленном порядке.

Выбытие НКТ имеет место в случаях продажи, списания в случае физического износа и т.д.

Ликвидация (частичная ликвидация) НКТ (НШ) осуществляется в случаях:

- уменьшения длины НКТ при передаче в ремонт. Данная операция отражается на основании Акта обследования технического состояния объекта основных средств и Акта на списание объектов основных средств (форма № ОС - 4);
- до истечения нормативного срока эксплуатации, если данную группу НКТ использовать в дальнейшем не представляется возможным по прямому назначению. Списание осуществляется на основании Акта о списании групп объектов основных средств (форма № ОС-4б);
- по окончании нормативного срока эксплуатации в случае невозможного использования НКТ по прямому назначению. Списание осуществляется на основании Акта о списании групп объектов основных средств (форма № ОС-4б).

3.9. Учет выбытия основных средств

Стоимость объекта основного средства, который выбывает или не способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения;

внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

В случае если при передаче объекта недвижимости момент передачи и государственная регистрация перехода права собственности приходятся на разные отчетные периоды, то для отражения выбывшего объекта недвижимости необходимо применять субсчет 45.05 «Переданные объекты недвижимости» счета 45 «Товары отгруженные» (450500000 «Переданные объекты недвижимости» заголовочного счета 450000000 «Товары отгруженные»).

Передача объектов основных средств по внутрихозяйственному обороту выбытием не признается.

3.9.1. Учет ликвидации, частичной ликвидации основных средств

При ликвидации предприятий, зданий, строений, сооружений и иных объектов, в процессе эксплуатации которых образуются отходы, должны быть соблюдены экологические, санитарные и иные требования охраны окружающей среды и иметься в наличии техническая и технологическая документация об использовании, обезвреживании образованных отходов.

Ликвидация опасных производственных объектов осуществляется при наличии положительного заключения экспертизы промышленной безопасности проектной документации на ликвидацию, утвержденного федеральным органом исполнительной власти в области промышленной безопасности, или его территориальным органом.

Расходы, связанные с ликвидацией объектов основных средств, учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания акта выполненных работ по ликвидации объекта.

Расходы по демонтажу выводимых из эксплуатации и (или) предназначенных для ликвидации объектов основных средств списываются в состав прочих расходов на дату оформления акта о приемке-передаче результатов выполненных работ по демонтажу.

Остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Материалы, бывшие в употреблении, полученные от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию объектов основных средств, приходуются по рыночной стоимости с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.9.1.1. Учет частичной ликвидации основных средств

Частичная ликвидация объекта основных средств осуществляется с соблюдением правил, установленных при выбытии объектов основных средств.

При частичной ликвидации (демонтаже) отражается выбытие части объекта основного средства и изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету

Ликвидируемая доля определяется в процентном отношении, с учетом которой исчисляется первоначальная (остаточная) стоимость и начисленная амортизация, в части, приходящейся на ликвидируемую часть объекта основных средств.

В оставшейся части основного средства амортизация продолжает начисляться в общеустановленном порядке исходя из остаточной (скорректированной на стоимость ликвидированной части) стоимости объекта.

Частичная ликвидация возможна при выполнении работ по реконструкции. В этом случае остаточная (скорректированная на стоимость ликвидированной части) стоимость объекта увеличивается на стоимость его реконструкции.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от частичной ликвидации объектов основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (пункт 31 ПБУ 6/01).

По исходному объекту сохраняется наименование, инвентарный номер и инвентарная карточка ОС-6, в которой отражается изменение его первоначальной стоимости и накопленной амортизации.

3.9.1.2. Учет ликвидации скважин

Ликвидация скважин осуществляется в соответствии с проектной документацией, структура и состав которой должны соответствовать действующим нормативным требованиям.

Основанием для списания с бухгалтерского учета ликвидированной скважины (в том числе отдельной ее части) либо группы скважин является приказ руководителя Общества или лица, на это уполномоченного Обществом, в порядке, установленном действующим законодательством.

Существенными элементами распорядительной части приказа о ликвидации скважины (группы скважин) являются:

- категория скважины;
- номер скважины;
- наименование месторождения, на территории которого находится ликвидируемый объект;
- номер лицензии на пользование недрами;
- перечень статей списываемых расходов (без указания сумм расходов).

В распорядительную часть приказа могут быть введены другие данные, необходимые для решения вопросов, связанных с ликвидированным объектом.

Ликвидация скважины (группы скважин) считается завершенной после завершения работ по ее ликвидации и подписания ФСЭТАН России акта о ликвидации скважины.

Приказ о ликвидации скважины (группы скважин) должен издаваться в срок, не позднее последнего дня месяца, в котором подписан акт о ликвидации объекта.

Примечание: Копия приказа о ликвидации непродуктивной скважины как объекта незавершенного строительства, заверенная в установленном порядке, представляется в налоговый орган в порядке уведомления о своем решении в отношении каждой скважины в сроки, установленные статьей 261 НК РФ.

В бухгалтерском учете ликвидированные скважины продолжают учитываться на забалансовом счете 012 «Ликвидированные скважины» в количественном измерении.

Счет 012 «Ликвидированные скважины» предназначен для обобщения информации о наличии и движении ликвидированных скважин за период деятельности ОАО АНК «Башнефть», находящихся в пределах границ горных отводов участков недр, разрабатываемых Обществом в соответствии с законодательством РФ о недропользовании.

Аналитический учет по счету 012 «Ликвидированные скважины» ведется по каждой скважине и местам их нахождения.

Ликвидированная скважина снимается с забалансового учета на момент списания ее как объекта контроля технического состояния.

Работы по ликвидации скважин должны производиться при условии согласования ФСЭТАН плана работ по ликвидации скважин.

В состав расходов по ликвидации скважины (группы скважин) включаются расходы, связанные с:

- составлением проектов (смет и т.п.) на ликвидацию скважины (группы скважин);
- проведением промышленной, экологической и иных видов экспертиз проектов на ликвидацию объекта, а также с проведением экологического аудита проектов;
- согласованием проектов, планов работ и иных видов документации, связанных с ликвидацией объектов, с территориальными органами ФСЭТАН России, иными государственными органами и (или) специализированными организациями, а также с получением от них заключений, постановлений и т.п.;

- сбором общественного мнения по вопросам, связанным с ликвидацией объектов на их территории;
- выполнением работ по ликвидации скважины (группы скважин):
- затраты на приобретение (создание) сырья и (или) материалов, используемых в процессе проведения работ по ликвидации объектов;
- стоимость работ (услуг), выполненных подразделениями Общества в рамках действующих внутрихозяйственных отношений;
- проведением природоохранных мероприятий, включая расходы по захоронению (уничтожению) опасных отходов, очистке сточных вод, формированию санитарно-защитных зон и другие аналогичные расходы;
- рекультивацией земельных участков, на которых расположены ликвидируемые объекты;
- иные виды расходов, непосредственно связанных с ликвидацией скважины (группы скважин).

Расходы, связанные с ликвидацией скважины (группы скважин), учитываются в составе прочих расходов.

В бухгалтерском учете стоимость ликвидируемой скважины (группы скважин) списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту соответствующего счета 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (при списании объекта незавершенного строительства) в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания приказа о ликвидации объекта.

Расходы, связанные с предотвращением и ликвидацией аварий, возникших в процессе проведения работ по ликвидации скважины (группы скважин), учитываются в составе прочих расходов.

Расходы, связанные с осуществлением контроля технического состояния ликвидированных скважин на эксплуатируемых месторождениях, выполнением в пределах границ горного отвода ремонтных и иных видов работ (в том числе при обнаружении неисправностей и нарушений требований охраны недр) на ранее ликвидированных объектах, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности как расходы на природоохранные мероприятия. Выполнение работ по возврату скважины из ликвидации увеличивает первоначальную стоимость скважины.

При возникновении работ, связанных с восстановлением ранее ликвидированных скважин, в бухгалтерском учете производятся записи по восстановлению скважины как объекта основных средств с оформлением первичной учетной документации в установленном порядке, а именно:

- восстанавливается в составе объектов основных средств инвентарный номер по скважине;
- на основании данных бухгалтерского учета (первичной учетной документации), приказов и других документов восстанавливается остаточная стоимость ликвидированной скважины в следующем порядке:

Таблица 11. Порядок операций по восстановлению остаточной стоимости скважины

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Восстанавливается первоначальная стоимость, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.01	01.90
2	Восстанавливается сумма амортизации, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.90	02.01
3	Одновременно отражается доход	01.90	91.01

Расходы, связанные с выполнением работ по возврату скважины из ликвидации, отражаются в бухгалтерском учете в составе вложений во внеоборотные активы с последующим увеличением первоначальной стоимости актива.

По скважинам, возвращаемым из ликвидации, оформляется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3).

4. УЧЕТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

4.1. Определение объекта учета

Учет затрат по капитальным работам ведется по каждому объекту учета на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объектом учета является объект строительства, под которым понимается актив/группа активов в соответствии с проектно-сметной документацией. При этом необходимым условием для отражения в учете объектов строительства должна быть возможность последующего принятия объекта капитального строительства в качестве объекта основных средств согласно ОКОФ.

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах, расходах и финансовых результатах Общества по договорам строительного подряда при условии, если длительность выполнения последних составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н с изменениями и дополнениями.

Источниками финансирования вложений во внеоборотные активы в Обществе являются:

- амортизация объектов основных средств;
- нераспределенная прибыль (после налогообложения) Общества.

4.2. Учет формирования стоимости объектов капитального строительства

4.2.1. Учет капитального строительства подрядным способом

В Обществе строительство объектов основных средств осуществляется подрядным способом.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

Затраты застройщика на строительство каждого объекта складываются из расходов, связанных с его возведением (строительные работы, приобретение оборудования, работы по монтажу оборудования, прочие капитальные затраты), доведением до состояния, пригодного к эксплуатации, вводом в эксплуатацию.

Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка, и стоимость рекультивации;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;

- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам;
- компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов, заключенными по земельным участкам, занятым объектами строительства;
- расходы организации – заказчика;
- расходы на рекультивацию земель по окончании строительных работ;
- расходы заказчика-застройщика, осуществляющего подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приемку этих работ, др.;
- расходы в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям, если эти расходы возникли в период осуществления работ по капитальному строительству объекта;
- прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта.

Арендные платежи по земельному участку, полученному по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование) для строительства на нем объектов основных средств, а также расходы, связанные с отводом земельного участка, отражаются в стоимости объекта строительства в доле, приходящейся на период строительства.

С момента принятия объекта строительства в эксплуатацию расходы по землепользованию в оставшейся части, учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в установленном порядке.

Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, 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, подлежащих вводу в эксплуатацию и принятию к бухгалтерскому учету, включаются в первоначальную стоимость соответствующего объекта основных средств.

По объектам недвижимости, ранее принятым к бухгалтерскому учету и находящимся в эксплуатации, суммы расходов по вышеназванной статье учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией по этапам (части этапа) на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

Стоимость услуг организации-заказчика распределяется на объекты строительства равномерно по проценту, определенному расчетным методом как соотношение стоимости услуг по договору за месяц к сумме фактически выполненных работ по капитальному строительству за месяц.

4.2.2 Учет затрат на возведение временных сооружений

Затраты по возведению временных нетитульных сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству

основного объекта на субсчете 08.3 «Строительство объектов основных средств (без бурения)» по каждому временному сооружению.

По окончанию работ, готовые к эксплуатации временные, титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Расходы, связанные с ликвидацией временных титульных объектов, включаются в стоимость строительства основного объекта.

Устройство подъездных путей до объекта строительства (ответвление от магистральных и общепромысловых дорог) независимо от их протяженности не рассматривается как временные сооружения.

Затраты на устройство подъездных путей к конкретному объекту строительства включаются в затраты на строительство соответствующего объекта строительства.

Если затраты на эти цели не предусмотрены проектно-сметной документацией на строительство объекта, то их возведение отражается в общем порядке, как по отдельным объектам строительства.

4.2.3 Учет пусконаладочных работ

Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «вхолостую», включаются в стоимость объекта строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов с подрядчиками.

Пусконаладочными работами «вхолостую» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей индивидуальному опробованию вмонтированного оборудования.

Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «под нагрузкой», признаются расходами по обычным видам деятельности по статье «расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов».

Пусконаладочными работами «под нагрузкой» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей комплексному опробованию всех машин и механизмов (пробная эксплуатация), в том числе с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции.

Работы по вводу скважины в эксплуатацию после бурения, выполняемые в процессе проведения капитального строительства скважин, признаются пусконаладочными работами «под нагрузкой».

4.2.4 Учет капитализации процентов в стоимость капитального строительства

Одним из видов затрат, капитализируемых в стоимости стоящихся объектов ОС являются расходы по кредитам и займам, предназначенным для финансирования такого строительства.

Капитализация процентов по капитальным вложениям производится при наличии следующих условий:

– по своему характеру объекты капитальных вложений относятся к инвестиционным активам;

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете. При этом расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете в соответствии с принципом начисления, т.е. независимо от факта оплаты;
- проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете (осуществляется начисление процентов);
- фактически начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

При соблюдении вышеуказанных условий капитализация процентов производится ежемесячно (т.е. равномерно независимо от условий предоставления кредита (займа)), а также при погашении кредита (займа) в соответствии с принципом начисления.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредита (займа), полученные на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Расходы по полученным кредитам и займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и изготовления инвестиционного актива на срок, превышающий три месяца, капитализация процентов по полученным займам и кредитам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива капитализация процентов по полученным займам и кредитам возобновляется с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Если приостановка осуществляется в связи с обычными сезонными факторами (весенняя распутица, паводок и т.п.), то капитализация не прекращается. Не считается приостановкой работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

Расходы по процентам и займам перестают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло первое из следующих событий:

- прекращено приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива;
- инвестиционный актив начал использоваться, несмотря на незавершенность работ по его приобретению, сооружению и (или) изготовлению.

По объектам завершенного капитального строительства, переведенным на счет 08.16 «Законченные строительством объекты», проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), списываются в состав прочих расходов с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершено капитальное строительство по этому объекту.

4.2.5 Учет расходов, связанных с выполнением проектно-изыскательских работ

Расходы на ПИР учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». В состав расходов на ПИР включаются расходы:

- по разработке проектно-сметной документации по объекту строительства;
- по оформлению предпроектной документации, землеустроительной документации;
- по оформлению документов по аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства.

ПИР, числящиеся в составе вложений во внеоборотные активы, инвентаризируются в общеустановленном порядке.

Если по результатам проведенной обязательной инвентаризации к годовой отчетности ЦИК признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируются капитальные вложения, сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов списывается в состав прочих расходов.

Расходы, связанные с оформлением предпроектных и иных документов по нескольким объектам строительства, распределяются между соответствующими объектами пропорционально сметной стоимости объектов.

Расходы на разработку групповых рабочих проектов на строительство куста скважин на отдельном земельном участке включаются в стоимость первой скважины, построенной по этому проекту.

Расходы на доработку групповых рабочих проектов для строительства отдельной скважины, находящейся на соответствующем участке, включаются в стоимость объекта строительства по прямому признаку.

4.2.6 Учет строительства отдельных объектов капитального строительства

4.2.6.1 Учет строительства скважин

4.2.6.1.1 Учет строительства разведочных, поисковых, оценочных скважин

Скважина разведочная предназначена для изучения месторождений и залежей с целью подготовки разведанных запасов нефти и газа по категории C_1 и получения исходных данных для составления проекта (технологической схемы) разработки данного лицензионного участка. Среди разведочных скважин по признаку продуктивности принято выделять: продуктивные и непродуктивные группы.

Назначением оценочных скважин является уточнение границ обособленных продуктивных полей и оценка выработанности отдельных участков с целью доразведки месторождения нефти и газа.

Скважина поисковая предназначена для поисков новых месторождений нефти и газа на перспективных площадях, подготовленных детальными работами к поисковому бурению, и для поисков новых залежей в пределах ранее открытых или разрабатываемых лицензионных участков недр.

Затраты, связанные со строительством (бурением) разведочной (поисковой, оценочной) скважины, первоначально отражаются (в сумме фактически произведенных затрат) на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты, связанные со строительством (бурением) продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, а также непродуктивных скважин, которые впоследствии будут ликвидированы, отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета учета вложений во внеоборотные активы отдельно по каждому объекту.

Ввод в эксплуатацию продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, созданных за счет средств Общества, отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.Первоначальной стоимостью разведочной (поисковой, оценочной) скважины признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость разведочного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации. В состав затрат на строительство скважины среди прочих включаются следующие расходы:

- оформление земельных отводов и лесобилетов;
- строительство подъездной дороги (в случае, если она используется только для данной разведочной скважины) площадок;
- стоимость временных зданий и сооружений и их содержание, (используемых в процессе строительства скважины);
- монтаж бурового станка;
- бурение, отбор керна;
- проведение ГИС;
- испытание в открытом стволе;
- крепление колонной;
- испытание в колонне;
- рекультивация земель и сдача земель;
- прочие расходы связанные, со строительством скважины.

В разведочном бурении окончанием строительства скважины является выполнение всех работ по испытанию (апробированию) объектов, предусмотренных проектом бурения и включенных в согласованный план работ, поэтому затраты на испытание скважин также отражаются в составе затрат на строительство скважины. По мере акцепта актов на выполнение работ по строительству поисковой/разведочной скважины осуществляются записи по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

После окончания строительства скважины (или вскоре после окончания) на основании акта об апробировании скважины выносится решение о дальнейших действиях в отношении скважины.

При этом возможны три ситуации:

1. Скважина выполнила свое предназначение и подлежит ликвидации;
2. Скважина выполнила свое предназначение и, кроме того, по скважине получен промышленный приток нефти, либо она может быть использована для других целей;
3. Проведение геологоразведочных работ на эксплуатационной скважине путем выхода на новый горизонт.

Решение по каждой скважине оформляется приказом Общества после утверждения результатов разведочного бурения Территориальным агентством по недропользованию.

Ситуация 1. Скважина выполнила свое предназначение и подлежит ликвидации.

Поисковые/разведочные/оценочные скважины, выполнившие свое назначение и не давшие промышленного притока нефти, подлежат ликвидации. Затраты на ликвидацию разведочных и поисковых скважин (затраты на установку цементных мостов и прочие изоляционно-ликвидационные работы, перечень которых утвержден в соответствии с инструкцией «О порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов») учитываются в составе прочих расходов.

Ситуация 2 . Скважина выполнила свое предназначение и, кроме того, по скважине получен промышленный приток нефти, либо она может быть использована для других целей.

В случае если по разведочной/поисковой скважине получен промышленный приток нефти, либо скважина может быть использована для других целей (в качестве параметрической, наблюдательной и т.д.), затраты по бурению данной скважины формируют стоимость актива общества – эксплуатационной (параметрической, наблюдательной) скважины. При этом, в стоимость эксплуатационной (параметрической, наблюдательной) скважины включается полная сумма затрат на бурение поисковой/разведочной скважины.

Скважина и объекты, сопутствующие разведочной скважине, относятся на счет 01 «Основные средства» в качестве отдельных объектов.

4.2.6.1.2 Учет строительства эксплуатационных скважин

Скважина эксплуатационная предназначена для разработки и промышленной эксплуатации лицензионных участков недр и залежей нефти и газа. В категорию эксплуатационных скважин входят:

- добывающие скважины, предназначенные для извлечения (добычи) нефти и газа, включая сопутствующих компонентов;
- нагнетательные (в том числе водозаборные, используемые для целей поддержания пластового давления) скважины, предназначенные для воздействия на эксплуатационный объект путем закачки воды, газа, воздуха или др. агентов для поддержания пластового давления в месторождениях или для других методов интенсификации добычи;
- наблюдательные (контрольные, пьезометрические) скважины, предназначенные для контроля за разработкой путем систематического наблюдения за изменением пластового давления, продвижением водонефтяного, газоводяного и газонефтяного контактов в процессе эксплуатации залежи;
- поглощающие скважины для сброса в непродуктивные горизонты сточных вод, загрязненных промышленными и бытовыми отходами.

Затраты на строительство (бурение) эксплуатационной скважины (в том числе продуктивной, непродуктивной) отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Вводом новых скважин в эксплуатацию признается момент, когда принятая на баланс и зачисленная в эксплуатационный фонд скважина освоена, подключена к соответствующим сооружениям, установлен режим ее работы, и скважина запущена в промышленную эксплуатацию.

Операции по вводу эксплуатационной (в том числе продуктивной) скважины в эксплуатацию отражаются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью эксплуатационной скважины признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость эксплуатационного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации.

4.2.6.1.3 Учет строительства скважин для государственных нужд

Выручка от продажи результатов выполненных работ по строительству скважин по контрактам на выполнение подрядных работ для государственных нужд (далее «государственный контракт») признается доходом организации.

Поступление денежных средств (сумм авансов) в оплату результатов выполненных Обществом работ по государственному контракту отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с дебетом счетов учета движения денежных средств.

В бухгалтерском учете расходы, связанные со строительством (бурением) скважины по государственному контракту, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (счет 23 «Вспомогательные производства» субсчет 23.23 «Услуги промышленного характера»).

Списание суммы затрат по законченным и принятым заказчиком в установленном порядке работам (этапам работ, имеющим самостоятельное значение) отражается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Одновременно отражается сумма начисленного НДС, причитающаяся к уплате в бюджет (дебет 90 «Продажи» кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Законченная строительством скважина (в том числе продуктивная, непродуктивная), созданная по государственному контракту, передается по акту приема-передачи заказчику (собственнику).

При принятии Обществом решения о приобретении у собственника продуктивной скважины, построенной по государственному контракту, расходы, связанные с ее приобретением (в том числе расходы, связанные с участием в конкурсах, аукционах) и доведением до состояния, пригодного для эксплуатации, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в установленном порядке.

4.2.6.2 Учет строительства боковых стволов скважин

Новым ответвлением (боковым стволом) признается пробуренный из основной обсаженной скважины дополнительный ствол, в том числе с горизонтальным участком, обсаженный либо по всей его длине, либо до кровли продуктивного пласта (далее по тексту «боковой ствол»).

Бурением бокового ствола признается комплекс работ, включающий в себя: ориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах, бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования с последующим спуском подвески хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распакеровки и/или цементирования.

Работы, связанные с выполнением комплекса подземных работ по восстановлению работоспособности скважины с существенным изменением ее конструкции, включая работы по бурению боковых стволов в скважине с полной заменой эксплуатационной колонны с изменением ее диаметра, толщины стенки, механических свойств, признаются реконструкцией скважины, если иное не предусмотрено проектной документацией. Конструкцией скважины признается концентрически расположенные спущенные в скважину обсадные колонны с указанием их диаметра, глубины спуска, высоты подъема за ними закаченного в скважину цементного раствора.

Затраты на строительство (бурение) боковых стволов скважин оформляются как капитальное строительство и относятся в бухгалтерском учете на увеличение стоимости скважин (капитализируются в стоимость скважин) и учитываются в составе вложений во внеоборотные активы с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».Работы капитального характера по бурению бокового ствола включают в себя:

- подготовку скважины к бурению бокового ствола;
- бурение пилотного ствола, если это предусмотрено проектом;
- ориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах;
- бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования;
- спуск подвески хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распакеровки и/или цементирования;
- освоение бокового ствола скважины;
- переход на другие горизонты и приобщение пластов;
- иные расходы, непосредственно связанные с бурение бокового ствола.

К освоению бокового ствола скважины относятся: подготовительные работы, перфорация, вызов притока, геофизические исследования, спуск подземного оборудования, запуск скважины и другие работы, связанные с выводом скважины на режим.

Работы капитального характера по бурению боковых стволов выполняются на основании рабочих проектов на реконструкцию скважин или дополнений к существующим рабочим проектам на строительство скважин, разработанным, согласованным и утвержденным в порядке, предусмотренном разделом 1.3 Правил безопасности в нефтяной и газовой промышленности (ПБ 08-624-03), утвержденных постановлением Госгортехнадзора России от 05.06.2003 г. № 56.

Расходы, связанные с бурением боковых стволов с целью ликвидации аварий в скважинах, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

Расходы, связанные с бурением новых ответвлений (стволов) с целью доразведки на промышленно-освоенных месторождениях, ведется на счете учета капитальных вложений. К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» вводится статья затрат «доразведка полезных ископаемых».

4.2.6.3 Учет объектов завершенного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных средств

В бухгалтерском учете законченные строительством объекты (группа объектов), введенные в условия использования (например, осуществлена первая добыча нефти (газа), начато движение продукта по трубопроводу и т.п.), но не принятые в состав объектов основных средств, продолжают учитываться в составе капитальных вложений на специальном субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость таких объектов переносится с кредита соответствующего субсчета (08.03 «Строительство объектов основных средств (без бурения)», 08.09 «Бурение эксплуатационных скважин», 08.10 «Бурение разведочных скважин», др.) счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет субсчета 08.16 «Законченные строительством объекты».

На субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» объект продолжает числиться до момента, когда окончательно не будет сформирована первоначальная стоимость законченного строительством объекта либо оформлена необходимая документация.

На дату ввода этих объектов в условия использования должен быть оформлен акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11), который является основанием для окончательной оплаты всех выполненных подрядными организациями работ в соответствии с договором. Акт должен быть оформлен после проведенных подрядчиком обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений по законченному строительством объекту.

В форме № КС-11 также определяется материально-ответственное лицо, отвечающее за сохранность данного имущества.

Приложением к форме № КС-11 оформляется (в случае если документооборот по соответствующему подразделению Общества предусматривает оформление данного документа) лист согласования по форме № БН 19 с целью согласования номенклатуры, технических характеристик законченных строительством объектов и др.

В бухгалтерском учете по законченным строительством объектам, используемым при производстве продукции (работ, услуг), и числящимся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты»), амортизация не начисляется.

Стоимость таких объектов включается в расчет среднегодовой стоимости имущества при начислении налога на имущество организаций. Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией законченных строительством объектов, не введенных в состав объектов основных средств, но используемых при производстве продукции (работ, услуг), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Скважина, незаконченная строительством, но давшая продукцию, переводится на субсчет 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Количество углеводородного сырья, добытое за отчетный период на этой скважине, отражается в Месячном эксплуатационном рапорте в установленном в Обществе порядке.

4.2.6.4 Учет работ по разработке месторождений твердых полезных ископаемых

При разработке лицензионного участка открытым способом к горно-капитальным работам относятся: проходка траншей, капитальных съездов, устройство транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, первичные объемы вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша).

При отнесении объектов к горно-капитальным работам следует руководствоваться проектным сроком эксплуатации этих объектов.

К объектам капитального характера относятся: карьер, технологические постоянные дороги, объекты электроснабжения (ЛЭП, трансформатор, др.), дробильно-сортировочная установка, включающая роторную дробилку, инерционный грохот, конвейеры, систему пылеочистки, въездную эстакаду, обслуживающие производства и хозяйства (пункт общественного питания, вахтовое общежитие, гараж, др.), иные объекты.

Расходы, связанные с сооружением временных дорог, непосредственно связанных с выполнением вскрышных работ, включаются в стоимость вскрышных работ.

Бухгалтерский учет в отношении карьера с открытым способом разработки осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) карьеру с открытым способом разработки присвоен код 12 4521401 в составе группы сооружений для добычи и обогащения рудного сырья и производства черных металлов (код 12 4521031).

Карьер признается движимым объектом основных средств, и принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств по первоначальной стоимости в общеустановленном порядке.

В первоначальную стоимость карьера включаются расходы:

- по выполнению горно-подготовительных работ: включая вырубку леса на необходимой площади, снятие почвы с территории карьера, отвала, дорог, площадок и складированию ее в отдельном отвале;
- по вскрытию месторождения или его части и устройству горнотехнических сооружений, обеспечивающих ввод в эксплуатацию первого пускового комплекса, в частности: расходы по проходке траншей, капитальных съездов, устройству транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, расходы, связанные с первичными объемами вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша);
- по сооружению отвалов – внешнего и (или) внутреннего, промежуточных складов руды; водоотводных канав и отстойников, внутренних карьерных технологических площадей;
- по отводу земель на период выполнения горно-подготовительных и горно-капитальных работ;
- по выполнению горных и строительных работ за пределами водоохраной зоны с целью защиты поверхностных и подземных вод;
- иных видов расходов, сформированных до момента ввода карьера в опытно-промышленную эксплуатацию.

Расходы по выполнению работ по вскрытию и подготовке к добыче отдельных участков месторождения со сроками службы существенно меньшими, чем срок отработки всего месторождения, относятся к категории горно-подготовительных работ эксплуатационного характера и в состав расходов капитального характера не включаются.

4.3. Учет перемещения объектов капитального строительства

Передача по внутрихозяйственному обороту результатов выполненных строительно-монтажных работ производится в сумме фактически произведенных затрат, не превышающей сметной стоимости работ по каждому объекту.

Операция по передаче объекта незавершенного строительства по внутрихозяйственному обороту отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Затраты по перемещению оборудования, требующего монтажа, между подразделениями Общества или с баз хранения с доставкой до центрального склада учитываются на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке» счета 16 «Отклонение в стоимости» с последующим списанием на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» при фактически завершенном монтаже.

4.4. Учет консервации объектов капитального строительства

Консервация объектов незавершенного строительства осуществляется в соответствии с проектной документацией в сроки, установленные органами надзора.

При этом в обязательном порядке проводится инвентаризация незавершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин консервации или прекращения строительства.

Для оформления приостановления строительства (консервации или прекращения строительства) применяется Акт о приостановлении строительства (форма КС-17).

Консервацией скважины, находящейся в процессе строительства, признается консервация скважины или части ствола скважины в период ведения строительно-монтажных работ на соответствующем объекте либо при строительстве скважин кустовым способом. Консервации подлежат все категории скважин, законченных строительством, на срок до их передачи подрядчиком для дальнейшей организации подразделениями Общества добычи нефти (газа), эксплуатации подземных хранилищ (месторождений теплоэнергетических, промышленных минеральных и лечебных вод), закачки воды в соответствии с проектной документацией, строительства системы сбора и подготовки нефти, газа, воды.

Консервация скважин в период строительства производится в случаях:

- консервации части ствола скважин, защищенного обсадной колонной, при сезонном характере работ (на срок до продолжения строительства);
- разрушения подъездных путей в результате форс мажорных ситуаций (на срок, необходимый для их восстановления);
- несоответствия фактических геолого-технических условий проектным (на срок до уточнения проектных показателей и составления нового технического проекта строительства скважин);
- при строительстве скважин кустовым способом;
- иных случаях, предусмотренных отраслевыми нормативными актами.

К расходам по содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства относятся:

- услуги по охране законсервированных объектов строительства;
- арендная плата за земельный участок под законсервированным объектом строительства;
- услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- платежи за получение разрешений и согласование органов местного самоуправления;
- иные расходы.

Расходы по консервации объектов (в том числе скважин или иных опасных производственных объектов) в период строительства, учтенные в сметной стоимости объекта строительства, учитываются в составе капитальных вложений с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы по консервации объектов капитального строительства, по содержанию законсервированных объектов , а также по расконсервации объектов, не учтенные в сметной стоимости объекта строительства, учитываются в составе прочих расходов..

4.5. Учет выбытия объектов капитального строительства

Выбытие объекта незавершенного строительства имеет место в случаях продажи (в том числе на возмездной либо безвозмездной основе), списания в случае морального и физического износа, ликвидации, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, в иных случаях.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от списания с бухгалтерского баланса объектов незавершенного строительства отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

5. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Учет расходов на освоение природных ресурсов осуществляется согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.10.2011 №125н.

Детальная информация по учету расходов на освоение природных ресурсов приведена в Методических указаниях по учету расходов на освоение природных ресурсов, утвержденных Приказом от 08.10.2012 г. №862.

6. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ и НИОКР

6.1. Определение объекта учета

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н (далее – ПБУ 14/2007).

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

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества 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, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- 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;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Принятие активов (приобретенных, созданных) к учету в составе нематериальных активов производится на основании акта приема-передачи с оформлением карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Стоимость работ (услуг) по информационному обеспечению, программному надзору, сопровождению производственных, экономических, бухгалтерских и иных возникающих в процессе осуществления хозяйственной деятельности Обществом задач, выполненных сторонними организациями по договору, нематериальными активами не признаются. Такие расходы списываются на счета учета расходов по обычным видам деятельности на дату оформления акта приема-передачи работ (услуг) и предъявления счета-фактуры.

Исключительные права на интернет-сайты учитываются в составе нематериальных активов.

6.2. Учет поступления нематериальных активов

6.2.1 Первоначальная оценка нематериальных активов

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

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 Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

При создании нематериального актива, кроме вышеуказанных расходов к расходам также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в том числе единый социальный налог);
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Оценка нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, полученных Обществом по договору дарения, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение

не денежными средствами, производится в порядке, установленном пунктами 11,13,14ПБУ 14/2007. Если в отношении данных нематериальных активов возникают расходы, предусмотренные в абзацах 3-19 настоящего раздела, то такие расходы также включаются в фактическую (первоначальную) стоимость.

Информация о рыночных ценах на нематериальные активы, полученные безвозмездно (в качестве вклада в уставный капитал), может быть подтверждена путем проведения независимой оценки либо оценки, проведенной специальной комиссией, состав которой утверждается приказом руководителя Общества. В последнем случае оценка нематериальных активов проводится в соответствии с Методическими рекомендациями Министерства имущественных отношений РФ № СК-4/21297. Отчет о результатах проведения оценки должен содержать ссылки на использованные методы оценки, подробное описание расчета рыночной стоимости оцениваемых нематериальных активов, ссылки на источники информации, послужившей основой для расчетов и выводов (допущений, предположений, суждений), сделанных при оценке, а также копии документов, подтверждающих данную информацию, при их наличии.

Если для определения рыночной стоимости полученных нематериальных активов привлекаются независимые оценщики, то расходы на оплату услуг оценщика в стоимость нематериальных активов не включаются, а учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Нематериальные активы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие нематериального актива к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотный актив производится до его оплаты полностью или частично, нематериальный актив приходуется в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия Обществом нематериального актива к бухгалтерскому учету;
- если нематериальный актив полностью оплачен Обществом в предварительном порядке, нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты нематериального актива Общество перечислила аванс, либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы:
  - в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  - в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия НМА к учету.

Последующая переоценка стоимости нематериальных активов в связи с изменением курса после принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы не производится.

Фактические затраты, связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов, первоначально учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием стоимости актива в дебет счета 04 «Нематериальные активы» при принятии актива к учету в качестве нематериального актива.

6.2.2 Учет поступления нематериальных активов в результате реорганизации ДЗО через присоединение к Обществу

Принятые в порядке правопреемственности нематериальные активы (реорганизация через присоединение) в бухгалтерском учете правопреемника отражаются в соответствии с

передаточным актом с учетом компонентов стоимости, отраженной в уточнениях к передаточному акту (заключительной отчетности) правопредшественника. При этом в учете правопреемника обеспечивается разграничение информации в отношении собственных и полученных в ходе реорганизации нематериальных активов.

Амортизация объектов нематериальных активов, принятых в порядке правопреемственности, начисляется с 1 числа месяца, в котором было осуществлено внесение в Реестр соответствующей записи о прекращении деятельности последней из присоединяющихся организаций.

6.2.3 Определение срока полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива при принятии к бухгалтерскому учету определяется соответствующей Комиссией, созданной распорядительным документом Общества или Оператора ПИК (ХИК).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Комиссией 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 как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н.

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

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Комиссия ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Комиссия определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н.

Срок полезного использования лицензий на право пользования недрами, не связанные с геологическим изучением участков недр, полученным на срок более 12 месяцев устанавливается исходя из срока действия лицензии. Датой зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов признается дата ее регистрации в Министерстве природных ресурсов РФ.

В случае приостановки действия лицензии на определенный (неопределенный) период времени срок полезного использования не увеличивается. При оформлении дополнительного

соглашения к лицензии срок ее полезного использования определяется исходя из срока ее действия по дополнительному соглашению.

6.3. Учет амортизации нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

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

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

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

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости актива или списания его с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости актива и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого актива.

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

6.4. Учет предоставления права на использование нематериальных активов

Основанием для отражения в бухгалтерском учете Общества операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), являются лицензионные договоры, авторские договора, договоры коммерческой концессии и другие аналогичные договоры, заключенные в соответствии с установленным законодательством порядком.

Нематериальные активы, предоставленные Обществом-правообладателем в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), не списываются. Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем в общеустановленном порядке.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем на забалансовом счете 013 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

6.4.1. Учет неисключительных прав на использование программных продуктов

Программные продукты (программы для ЭВМ) относятся к результатам интеллектуальной деятельности, подлежащим правовой охране (подпункт 2 пункта 1 статьи 1225, пункт 1 статьи 1259, статья 1261 Гражданского кодекса РФ).

Из положений статей 1233, 1235 ГК РФ право или обязательство предоставления права использования программного продукта предоставляется обладателем исключительного права на программу (лицензиаром) организации, получающей право использования этой программы (лицензиату) по лицензионному договору. Заключение лицензионного договора не влечет за собой переход исключительного права к лицензиату. Если в лицензионном договоре нет прямого указания на исключительность лицензии, то считается, что предоставлена простая (неисключительная) лицензия.

В соответствии с пунктом 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 в бухгалтерском учете платежи за предоставленное неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде периодических платежей,

исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

Сумма фиксированного разового платежа учитывается на аналитическом счете 76.40.07 «Право использования НМА» субсчета 76.40 «Предоплаченные расходы на срок от 2 до 12 месяцев» или на аналитическом счете 76.41.07 «Право использования НМА» субсчета 76.41 «Предоплаченные расходы на срок более 12 месяцев». Затем данная сумма списывается (равномерно в течение действия договора) в расходы по обычным видам деятельности. При этом срок списания определяется в соответствии с условиями договора. При отсутствии в договоре срока его действия сумма фиксированного платежа списывается в состав расходов по обычным видам деятельности в течение срока, определенного Комиссией, наделенной соответствующими полномочиями, либо на основании срока, указанного в организационно-распорядительном документе Общества на ввод в промышленную эксплуатацию программного продукта.

Программные продукты, на которые получены неисключительные права и учитываемые на соответствующих аналитических счетах к субсчетам 76.40 «Предоплаченные расходы на срок от 2 до 12 месяцев», 76.41 «Предоплаченные расходы на срок более 12 месяцев» должны быть учтены на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Расходы, связанные с внедрением программного продукта, учитываются на субсчете 08.18 «Прочие права» счет аналитического учета 08.18.01 «Право пользования НМА» при наличии признаков капитализации, в частности:

- наличие у актива четко определенных рамок или границ, имеющих самостоятельное значение, которые и будут являться объектом капитальных вложений. Физическое измерение не является обязательным условием капитализации. Например, при внедрении новой системы приобретаются оборудование, лицензии и консалтинговые услуги, после передачи в эксплуатацию возникает актив, который будет приносить экономическую выгоду в течение длительного времени;
- документальное подтверждение;
- стоимостную оценку актива более 40 тысяч рублей;
- способность приносить экономическую выгоду, повышение управляемости и достоверности данных, выгоду в целом и в течение длительного времени (то есть срока продолжительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла).

Расходы, которые имели место до принятия программного продукта в эксплуатацию (проектные работы, приобретение лицензий на программное обеспечение, услуги по доработке/внедрению, приобретение сетевого и серверного оборудования для обеспечения бесперебойного функционирования программного обеспечения и т.п.), учитываются на счете аналитического учета 08.18.01 «Право пользования НМА» субсчета 08.18 «Прочие права» по фактической стоимости приобретения.

Операции по передаче в эксплуатацию оформляются первичными учетными документами в установленном в Обществе порядке и в соответствии с РП «Передача информационных систем в эксплуатацию» РП-8.2-04-01 и отражаются в бухгалтерском учете списанием накопленных расходов с кредита счета аналитического учета 08.18.01 «Право пользования НМА» субсчета 08.18 «Прочие права» в дебет субсчета 06.04 «Право пользования НМА».

Списание стоимости прав пользования программными продуктами осуществляется в течение срока полезного использования актива, определенного Комиссией, наделенной соответствующими полномочиями, либо на основании срока, указанного в организационно-распорядительном документе Общества на ввод в промышленную эксплуатацию программного продукта. В бухгалтерском учете данная операция отражается по дебету счетов учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции с кредитом субсчета 06.05 «Списание прав использования НМА».

Расходы, которые возникли после передачи (принятия) программного продукта в эксплуатацию (техническая поддержка, сопровождение системы и т.д.), отражаются в составе

расходов (расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов) отчетного периода. При наличии признаков дебиторской задолженности указанные расходы учитываются в составе дебиторской задолженности на соответствующих аналитических счетах к субсчетам 76.40 «Предоплаченные расходы на срок от 2 до 12 месяцев», 76.41 «Предоплаченные расходы на срок более 12 месяцев».

Расходы на модификацию программного продукта учитываются в следующем порядке.

Согласно ст.1270 ГК РФ под модификацией программы для ЭВМ или базы данных понимаются любые их изменения, в том числе перевод такой программы или такой базы данных с одного языка на другой язык, за исключением адаптации, то есть внесения изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для ЭВМ или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.

Таким образом, если модификация не приводит к изменению характеристик программного продукта, то расходы на модификацию носят текущий характер и включаются в текущие расходы. При наличии существенных доработок эксплуатируемого программного продукта расходы по модификации программного продукта увеличивают первоначальную стоимость актива или отражаются отдельным объектом учета. Существенность доработки должна определяться экспертным путем ИТ-подразделениями ОАО АНК «Башнефть».

6.5. Учет НИОКР

6.5.1 Признание расходов на НИОКР

Бухгалтерский учет научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н (далее – ПБУ 17/02).

Расходы на НИОКР в бухгалтерском учете признаются при наличии условий, определенных пунктом 7 ПБУ 17/02:

- 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.

Расходами по НИОКР не признаются:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- затраты на подготовку и освоение производства, новых цехов, агрегатов (пусковые расходы);
- затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;
- затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

Состав расходов по НИОКР определен пунктом 9 ПБУ 17/02.

Расходы по НИОКР признаются не давшими положительного результата при условии невозможности их использования при производстве и (или) реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг) подразделениями Общества.

Расходы по НИОКР, признанные в предшествовавших отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по НИОКР в процессе выполнения учитываются в составе вложений во внеоборотные активы по дебету субсчета 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР».

По окончании работ (завершении исследований) проводится анализ полученных результатов.

Результаты НИОКР признаются положительными при одновременном выполнении следующих условий:

- результаты НИОКР могут быть использованы для производственных и (или) управленческих нужд Общества и их использование приведет к получению Обществом будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

НИОКР признаются не давшими положительного результата в случае, если:

- результаты НИОКР не могут быть использованы для производственных и (или) управленческих нужд Общества и продолжение данных НИОКР экономически нецелесообразно либо
- использование результатов НИОКР не приведет к получению Обществом экономических выгод (дохода) как в текущем, так и в будущих периодах.

Заключение о наличии (отсутствии) положительного результата НИОКР выносится Комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества. Заключение об отсутствии положительного результата НИОКР должно содержать описание причин вынесения заключения (экономических, технических, организационных).

До принятия заключения Комиссией НИОКР учитываются на субсчете 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР» в качестве вложений во внеоборотные активы и не амортизируются. После принятия комиссией заключения об использовании полученных результатов расходы по НИОКР списываются с субсчета 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР» вне зависимости от факта начала использования результатов НИОКР.

В зависимости от применимости и регистрации результатов работ возможны следующие случаи:

1. Если выполненные работы не удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР, то они включаются в состав прочих расходов Общества в полном размере единовременно на дату признания невозможности получить положительный результат.
2. Если выполненные работы удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР и привели к получению результата, не оформляемого в качестве интеллектуальной собственности, но способного принести будущие экономические выгоды, то расходы на них капитализируются на счете 04.04 «НИОКР и ТР». Срок их списания устанавливается исходя из ожидаемого срока использования результатов НИОКР, но не более 5 лет.
3. Если выполненные работы удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР и привели к созданию зарегистрированного объекта интеллектуальной собственности Общества (оформленного в установленном законодательством порядке), то расходы на них образуют первоначальную стоимость соответствующих нематериальных активов и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы». Срок их полезного использования устанавливается исходя из срока действия охранного документа. Учет подобных активов производится в общеустановленном для всех нематериальных активов порядке.

В бухгалтерском учете этапы выполненных НИОКР на счет 04 «Нематериальные активы» не приходуются, продолжают учитываться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

6.5.2 Списание расходов на НИОКР

В бухгалтерском учете расходы по НИОКР, отраженные на субсчете 04.04 «НИОКР и ТР» подлежат списанию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание суммы расходов по НИОКР производится линейным способом

Списание расходов по НИОКР, которые имеют положительный результат, производится в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение 12 месяцев.

Списание расходов на НИОКР производится по месячной норме $1/n$,

где

n - срок списания расходов на НИОКРР по конкретному объекту, выраженный в месяцах.

В бухгалтерском учете списание сумм расходов по НИОКиТР отражается по кредиту субсчета 04.04 «НИОКР и ТР» счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда станет очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной НИОКР, сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы (субсчет 91.02 «Прочие расходы») отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

В бухгалтерском учете при списании суммы расходов НИОКР повышающий коэффициент не применяется.

6.6. Учет лицензий на право пользования недрами

Лицензии на право пользования недрами (далее по тексту «лицензия»), полученные в установленном законодательством порядке на срок более 12 месяцев, учитываются на счете учета нематериальных активов, а именно лицензии на право пользования недрами, включая лицензии, полученные в пользование для целей:

– геологического изучения (на срок до 5 лет и более);

– добычи полезных ископаемых (на срок отработки лицензионного участка (месторождения), исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования его разработки);

– добычи подземных вод (на срок до 25 лет и более);

– строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, строительства и эксплуатации подземных сооружений, связанных с захоронением отходов, строительства и эксплуатации нефте- и газохранилищ, а также для образования особо охраняемых геологических объектов и иных целей (без ограничения срока действия).

Расходы, связанные с приобретением вышеуказанных лицензий первоначально учитываются на субсчете 08.05.02 «Приобретение лицензий на право пользование недрами» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием на дату зачисления лицензии в состав нематериальных активовна субсчет 04.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 04 «Нематериальные активы».

В бухгалтерском учете инвентарным объектом признается каждая лицензия на право пользования недрами, устанавливающая совокупность прав недропользователя на конкретный лицензионный участок недр либо месторождение.

Стоимость лицензии на право пользования недрами, полученные в установленном законодательством порядке (например, лицензии, полученные в пользование для добычи полезных ископаемых на основании предоставления краткосрочного права пользования соответствующим участком недр в соответствии с положениями статьи 21.1 Закона РФ «О недрах») на срок до 12 месяцев, списывается в состав расходов по обычным видам деятельности единовременно.

Первоначальная стоимость лицензии определяется как сумма фактических расходов на ее приобретение.

К расходам, осуществляемым в целях приобретения лицензии, в частности, относятся:

- расходы, связанные с предварительной оценкой лицензионного участка (месторождения);
- расходы, связанные с проведением аудита запасов полезных ископаемых;
- расходы на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения лицензионного участка (месторождения);
- расходы на приобретение геологической и иной информации;
- расходы, связанные с проведением экспертизы лицензионных документов;
- расходы, связанные с получением от уполномоченных органов справок, заключений и иных документов, необходимых для получения лицензий и (или) дополнений к ним;
- расходы, связанные с приобретением лицензии на право пользования недрами на основании установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;
- расходы, связанные с возмещением расходов государства на поиски и оценку полезных ископаемых для получения лицензии, в случае установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;
- расходы на оплату участия в аукционе (конкурсе): сбор за участие в аукционе (конкурсе), разовый платеж по итогам аукциона (конкурса), сбор за оформление лицензии, расходы на оплату разовых платежей;
- иные виды расходов, связанных непосредственно с приобретением лицензии на право пользования недрами.

Первоначальная стоимость лицензии не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Документом.

Первоначальная стоимость лицензии подлежит изменению на сумму расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к лицензии, определяющего изменение существенных условий пользования участком недр, а именно:

- срока действия лицензии на право пользования недрами;
- границы горного отвода;
- наименования полезного ископаемого.

При изменении первоначальной стоимости лицензии амортизируемая стоимость определяется как сумма остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) лицензии и расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к ней.

Датой изменения первоначальной стоимости лицензии признается дата регистрации дополнительного соглашения к ней.

В остальных случаях расходы, связанные с оформлением дополнительных соглашений к лицензиям на право пользования недрами, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором имели место.

Стоимость лицензии в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости лицензии и месячной нормы амортизации, определенной по формуле:

$K = 1/n$, где

n- срок полезного использования лицензии, выраженный в месяцах.

Сумма начисленной амортизации отражается по кредиту субсчета 05.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов, до полного погашения стоимости этого нематериального актива либо до выбытия этого актива с бухгалтерского учета в связи с прекращением права пользования недрами.

В случае досрочного прекращения у Общества права пользования участком недр (месторождением) остаточная стоимость соответствующей лицензии на право пользования

недрами списывается в бухгалтерском учете в состав прочих расходов на дату прекращения этого права. Действие лицензии на право пользования недрами заканчивается на момент прекращения права Общества пользования участком недр по основаниям, установленным статьей 20 Закона РФ «О недрах».

6.7. Учет деловой репутации

Стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении организации как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Стоимость деловой репутации при приобретении имущественного комплекса отражается в следующем порядке:

Таблица 12. Порядок отражения стоимости деловой репутации при приобретении имущественного комплекса

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Расходы на приобретение имущественного комплекса по договору купли-продажи, передаточному акту	08	60
2	Расходы на приобретение имущественного комплекса (в сумме долгов, переведенных на покупателя)	08	60
3	Сумма НДС, предъявленная продавцом	19	60
4	Оплата продавцу	60	51
5	Оприходование отдельных видов имущества, включенных в состав имущественного комплекса	01,10,20,43, 58,др.	08
6	Сумма НДС, предъявленная к вычету в порядке, определенном НК РФ	68	19
7	Положительная деловая репутация	04	08
8	Отрицательная деловая репутация	08	91

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую Обществу, как покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом в порядке, определенном пунктом 6.3 настоящего Документа.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

6.8. Учет выбытия нематериальных активов

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

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;

– внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
– выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Дата списания нематериальных активов с бухгалтерского учета определяется исходя из условий договоров и нормативных правовых актов.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.Передача нематериальных активов по внутрихозяйственному обороту выбытием не признается.

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 в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В случае выбытия нематериальных активов в бухгалтерском учете производится списание остаточной стоимости выбывающего актива с кредита счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Списание с бухгалтерского учета подразделений Общества нематериальных активов по причине их выбытия производится по согласованию с Управлением Общества.

7. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

7.1. Общие положения

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001 № 44н (далее – ПБУ 5/01), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов устанавливается подразделениями Общества самостоятельно в зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их использования и т.п.

В отношении имущества, числящегося на балансе ПИК (ХИК) Общества, договоры о материальной ответственности не заключаются. Сохранность обеспечивается Операторами ПИК (ХИК) в рамках исполнения обязательств по договорам гражданско-правового характера.

Договоры о материальной ответственности заключаются в соответствии с Трудовым кодексом РФ с работниками, состоящими в штате подразделения Общества, в отношении вверенного этим работникам имущества.

Материально-производственные запасы, находящиеся на базе хранения, учитываются на специальном субсчете 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения» счета 10 «Материалы».

Приобретенные материально-производственные запасы, предназначенные для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в порядке, установленном настоящим Документом.

Учет наличия и движения материальных ценностей (материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и иных видов ценностей Общества (в том числе находящихся в пути, переработке (доработке)) со сроком полезного использования менее 12 месяцев) осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (создания) с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

Обсадные трубы учитываются на счете 10 «Материалы», независимо от срока полезного использования.

Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходуются по рыночной стоимости с учетом качества или иных потребительских свойств на дату списания с бухгалтерского учета объектов основных средств, за исключением случаев, установленных настоящим Документом.

Операция по оприходованию бывших в употреблении материальных ценностей в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в стоимостной оценке.

Оприходование материальных ценностей, полученных при разборке и (или) демонтаже зданий и сооружений (в том числе трубопроводов), производится на основании формы № М-35.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете создаются в порядке, определенном пунктом 14.1 настоящего Документа.

В бухгалтерской отчетности стоимость материальных ценностей, по которым создан резерв, отражается за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В случае перепродажи оприходованных приобретенных материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 41 «Товары» с последующим списанием ее стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

В случае реализации материальных ценностей собственного производства в качестве готовой продукции их стоимость переносится с кредита счета 10.06 «Материалы собственного производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» (на соответствующий счет аналитического учета) с последующим списанием ее стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

В случае использования товаров на собственные нужды в качестве материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 10 «Материалы» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

В случае использования готовой продукции на собственные нужды в качестве материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.06 «Материалы собственного производства» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

Фактический расход материальных ценностей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими счетами бухгалтерского учета, определяемыми в зависимости от целей использования материальных ценностей.

При повторном использовании для собственных нужд оприходованных материальных ценностей, бывших в употреблении, списание их стоимости отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами, в зависимости от того, куда были списаны материальные ценности.

7.2. Учет поступления материально-производственных запасов

Данный раздел относится к следующим видам запасов:

- сырье и материалы (счет 10);
- товары (счет 41).

Поступление материально-производственных запасов в Общество может осуществляться следующими основными способами:

- по договорам купли-продажи;
- путем изготовления материально-производственных запасов силами Общества;
- путем внесения материально-производственных запасов в счет вклада в уставный капитал Общества;
- путем получения материально-производственных запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами;

- путем получения материально-производственных запасов по договору дарения или безвозмездно;
- путем получения материально-производственных запасов в результате ликвидации, выбытия и ремонта основных средств;
- путем оприходования материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации;
- путем приобретения через организации розничной торговли (за наличный расчет).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости согласно положениям пункта 6 ПБУ 5/01.

Полная фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных Обществом за плату, формируется по месту их использования и списания запасов с бухгалтерского учета в производство и иных целях.

Расходы по футеровке и антикоррозийному покрытию приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб, а также расходы, связанные с оборудованием насосных штанг скребками (центраторами), признаются расходами по их доведению до состояния, пригодного к использованию в предусмотренных в подразделениях Общества целях, и отражаются на соответствующем субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы».

В бухгалтерском учете подразделения, выполняющего эти работы для других подразделений, расходы, связанные с полимерным покрытием (футеровкой) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб, в том числе насосных штанг с целью доведения их до состояния, в котором они пригодны к использованию, учитываются на специальном субсчете 23.38 «Полимерное покрытие (футеровка) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб» счета 23 «Вспомогательные производства».

По дебету этого субсчета учитываются:

- затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды, топлива, воды, энергии всех видов и иных материалов, расходуемых на выполнение работ по полимерному покрытию (футеровке) приобретенных для нужд Общества насосно-компрессорных и иных видов труб;
- расходы на приобретение выполняемых сторонними организациями работ и услуг;
- амортизация объектов основных средств и расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов основных средств и иного имущества, используемых при выполнении работ по полимерному покрытию (футеровке);
- иные расходы, связанные непосредственно с выполнением работ по полимерному покрытию (футеровке) насосно-компрессорных и иных видов труб, в том числе насосных штанг.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

Материально-производственные запасы, изготовленные в Обществе, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их изготовления.

В фактическую себестоимость изготовления материально-производственных запасов включаются расходы:

- по производству материально-производственных запасов;
- по доведению до состояния, в котором запасы пригодны к использованию в запланированных целях, включая оплату сторонним организациям за выполненные работы;
- иные расходы (в том числе акциз, включаемый в стоимость подакцизного товара в соответствии с законодательством о налогах и сборах).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов:

- при их изготовлении самой организацией,
- внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества,
- полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества,

– полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется согласно пунктам 7-11 ПБУ 5/01.

Затраты, связанные с оплатой транспортных услуг по перевозкам грузов внутри Общества, в частности перемещение материалов, оборудования (требующего и не требующего монтажа), товаров, готовой продукции между подразделениями Общества, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, в зависимости от цели транспортировки (если иное не определено настоящим Документом и (или) договором).

Уценка материально-производственных запасов производится только по решению руководства Общества или лица, на это уполномоченного Обществом в соответствии с Регламентом процесса «Организация работы с невостребованными и неликвидными МТР» РП-8.3-02-01.

Материально-производственные запасы (в том числе нефть, полученная от сторонних организаций на подготовку, хранение и т.п.), не принадлежащие Обществу, но находящаяся в ее пользовании или распоряжении, учитывается на счетах забалансового учета в количественном измерении и в денежной оценке по стоимости, предусмотренной в договоре, или в условной (рыночной) оценке.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимается к учету в оценке в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету, либо по курсу, согласованному сторонами договора (для договоров, выраженных в у.е.).

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

– если принятие МПЗ к бухгалтерскому учету производится до его оплаты полностью или частично, МПЗ приходуется в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату совершения операции;
– если МПЗ полностью оплачено Обществом в предварительном порядке, МПЗ принимается к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
– если в счет оплаты МПЗ Общество перечислила аванс, либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, МПЗ принимается к бухгалтерскому учету:
  – в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  – части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату совершения операции.

Последующая переоценка стоимости материально-производственных запасов в связи с изменением курса после принятия МПЗ к бухгалтерскому учету не производится.

7.2.1 Учет поступления материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам

Неотфактурованными поставками признаются поступления материально-производственных запасов без сопровождения первичных учетных документов и без соответствующего оформления счетов-фактур.

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением в двух экземплярах акта о приемке материалов (форма № М-7).

Один экземпляр акта передается в бухгалтерию подразделения Общества для учета движения материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам.

По истечении пяти рабочих дней направляется претензионное письмо поставщику о соответствующем оформлении и представлении документов.

В бухгалтерском учете в случае списания в производство материально-производственных запасов, поступивших по неотфактурованным поставкам, их оценка производится по нулевой стоимости либо в условной оценке (без налога на добавленную стоимость) в том числе, если поставщиком в договоре определена конкретная цена товара.

После получения товаросопроводительных документов производится исправительная запись методом «сторно», который предусматривает сторнирующую запись о поступлении материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам и отражение правильной записи согласно платежным документам и (или) счетам-фактурам по ранее принятым к учету ценностям. В бухгалтерском учете все исправительные записи оформляются бухгалтерской справкой и отражаются в том отчетном периоде, в котором стоимость подтверждена правильно оформленными первичными учетными документами.

Суммы НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям по неотфактурованным поставкам отражается на специальном субсчете 19.18 «НДС по неотфактурованным поставкам» счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» на дату поступления от поставщиков счетов-фактур, оформленных с нарушением установленного статьей 169 НК РФ порядка (далее по тексту «некорректные счета-фактуры»), и продолжают учитываться до момента приведения счетов-фактур в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Некорректные счета-фактуры не являются основанием для принятия сумм НДС к вычету или возмещению.

7.2.2 Приемка материально-производственных запасов по количеству и качеству

По всем приобретенным материально-производственным производится приемка по количеству и качеству товара в точном соответствии со стандартами, техническими условиями, условиями поставки, другими обязательными правилами, а также по сопроводительным документам, удостоверяющим качество, комплектность (технический паспорт, сертификат, удостоверение о качестве, спецификация и т.д.), а также договором. При приемке подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, которые указаны в расчетных и сопроводительных документах.

Приемка по количеству и качеству отдельных видов приобретенных МПЗ (включая насосно-компрессорных и иных видов труб, насосных штанг, подшипников) производится посредством проведения визуального, измерительного и инструментального контроля. Материально-производственные запасы признаются не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п. при приемке по количеству и качеству приобретенного от поставщиков товара после проведенных методов контроля (визуального, измерительного, инструментального) и согласования полученных результатов с поставщиком этого товара, если иное не определено договором.

При обнаружении при приемке материально-производственных запасов несоответствия качества, комплектности, маркировки товара требованиям стандартов, технических условий, чертежам, образцам (эталонам), договору либо данным, указанным в маркировке и сопроводительных документах, удостоверяющих качество товара, а также недостачи товара, приостанавливается приемка товара, обеспечивается сохранность этого товара, принимаются меры с целью предотвращения ухудшения его качества и смешения с другим однородным товаром.

Визуальный и измерительный контроль приобретенных материально-производственных запасов проводится в соответствии с действующими нормативными актами, регулирующими вопросы поставки, приемки продукции производственно-технического назначения.

При проведении визуального и измерительного контроля определяется:

- соответствие типоразмеров, количества поступившего товара условиям договоров,
- наличие сопроводительных документов,
- наличие и соответствие маркировки товара, его упаковки государственным стандартам,
- визуально выявляются случаи несоответствия требованиям стандартов, технических условий и т.п.;

– другие показатели.

Инструментальный контроль качества приобретенных МПЗ проводится после проведения по ним визуального, измерительного контроля с целью обеспечения наибольшей точности при определении качества поступившего товара и его химического состава.

Оформление первичных документов при приемке материально-производственных запасов по количеству и качеству материально-производственных запасов осуществляется в соответствии со Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете».

Материально-производственные запасы, признанные по результатам проведенного визуального, измерительного, инструментального контроля не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п., учитываются на соответствующем аналитическом счете субсчета 10.23 «Трубная продукция, отбракованная после инструментального входного контроля» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

Задолженность поставщика за поставку материально-производственных запасов, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и т.п., включает :

– стоимость поставки товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п.;
– суммы расходов Общества, связанных с приобретением и возвратом этого товара (погрузочно-разгрузочные работы, инструментальный контроль и т.д.);
– штрафных санкций и сумм неустойки, предусмотренных условиями договоров поставки.

Сумма задолженности поставщика отражается по дебету специального субсчета 76.09 «Расчеты по претензиям» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91.01 «Прочие доходы»).

Одновременно производится списание фактической стоимости приобретения товарно-материальных ценностей по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 02 «Прочие расходы») в корреспонденции с кредитом субсчетов:

– 10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» на момент их выбытия;
– 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;
– 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При возврате приобретенных материально-производственных запасов, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и т.п., оформляется товарная накладная по форме №ТОРГ-12 с указанием в строке «основание» - «возврат отбракованных товаров».

7.2.3 Порядок отражения расходов на приобретение материально-производственных запасов на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

На счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов либо суммы, предъявленные поставщиками и не включенные в фактическую себестоимость приобретения материально-производственных запасов по накладным и иным документам в случаях несвоевременного поступления платежных документов после оприходования материально-производственных запасов (далее по тексту «отклонения»).

Кроме того, на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные с выполнением работ по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов посредством проведения визуального, измерительного и инструментального контроля, и транспортно-заготовительные расходы.

По материалам собственного производства суммы отклонений не возникают.

К счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» открываются следующие субсчета:

- 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей»;
- 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке»;
- 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль».

По дебету субсчета 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы отклонений, в частности:

- расходы по транспортировке приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов (за исключением горюче-смазочных материалов) до базы хранения, складов организаций-хранителей (включая расходы по транспортировке, погрузке, экспедированию материально-производственных запасов, др.), а также до центральных (приобъектных) складов;
- расходы по заготовлению материально-производственных запасов (включая оплату командировочных расходов работников);
- суммы наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, таможенных пошлин
- и иных платежей, связанных с приобретением материально-производственных запасов;
- оплата за хранение приобретенных материально-производственных запасов в местах их приобретения (заготовления);
- расходы по приему, хранению и отпуску материально-производственных запасов с базы хранения, складов организаций-хранителей включая расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей посредством проведения визуального и измерительного контроля;
- расходы по таре;
- прочие отклонения в стоимости материально-производственных запасов.

Расходы по транспортировке приобретенных горюче-смазочных материалов учитываются на счете 10 «Материалы».

На специальном субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой посредством проведения инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, насосных штанг, подшипников и других видов товарно-материальных ценностей.

В бухгалтерском учете подразделения, выполняющего работы по инструментальному контролю приобретенных МПЗ для других подразделений Общества, к расходам по инструментальному контролю относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды, топлива, воды, энергии всех видов и иных материалов, расходуемых на выполнение работ по инструментальному контролю качества приобретаемых от поставщиков товаров;
- расходы на приобретение работ и услуг, выполняемых сторонними организациями по проведению инструментального контроля качества приобретаемых для нужд Общества активов;
- амортизация объектов основных средств и расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов основных средств и иного имущества, используемого для проведения инструментального контроля;
- с выполнением погрузо-разгрузочных работ и иных видов работ, выполняемых при инструментальном контроле качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей;

– иные расходы, связанные непосредственно с проведением инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

Списание сумм отклонений, накопленных на субсчетах счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится отдельно по каждому субсчету методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1. Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделения Общества, организаций-хранителей» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

– определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей» на начало предыдущего месяца;

– определяется стоимость остатков товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, на начало предыдущего месяца.

Для расчета берутся данные по счетам:

– 10 «Материалы» - субсчетам: 10.01 «Сырье и основные материалы»; 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»; 10.04 «Тара и тарные материалы»; 10.05 «Запасные части»; 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них»; 10.08 «Строительные материалы»; 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»; 10.10 «Специальная оснастка и спецодежда на складе»; 10.21 «Материалы на ответственном хранении»; 10.22 «Вспомогательные материалы, в том числе реагенты»; 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»; 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения»;
– 41 «Товары» - субсчетам 41.01 «Товары на складах».

– рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества (подпункт «2» настоящего пункта);

– определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость товарно-материальных ценностей, использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

2. Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

– определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» на начало предыдущего месяца;

– определяется стоимость остатков оборудования, предназначенного для списания на капитальные вложения, на начало предыдущего месяца. Для расчетов берутся данные по счету 07 «Оборудование к установке» - субсчетам 01 «Оборудование к установке отечественное требующее монтажа»; 02 «Оборудование к установке импортное требующее монтажа»;

– рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости оборудования, предназначенного для списания на капитальные вложения (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости оборудования (подпункт «2» настоящего пункта);

– определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость оборудования, списанного в текущем месяце в состав внеоборотных активов либо по иным направлениям.

3. Списание суммы расходов, накопленных на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

– определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» на начало предыдущего месяца;

– определяется стоимость остатков трубной продукции (штанг), находящихся на складах подразделения Общества, на начало предыдущего месяца.
Для расчета берутся данные счетов 41 «Товары», 10 «Материалы», где учитываются приобретенные у поставщиков трубы, штанги, прочая трубная продукция, в частности, по субсчету 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля».

– рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости приобретенных труб, штанг, прочей трубной продукции (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости этих труб, штанг, прочей трубной продукции, находящихся на складах подразделения Общества (подпункт «2» настоящего пункта);

– определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость труб (штанг, прочей трубной продукции), использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

Размер среднего процента, исчисленного для списания суммы отклонений в установленном данном разделе Документа порядке, не может быть ниже нуля (отрицательным). В случае возникновения отрицательного сальдо остаток следует принимать, равным нулю. Расчет процента списания сумм отклонений за месяц осуществляется с учетом нулевого остатка по состоянию на первое число следующего месяца.

Остаток по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» на конец отчетного месяца показывает сумму расходов, связанных с приобретением материально-производственных запасов, приходящуюся на остаток находящихся на конец отчетного месяца на балансе подразделений Общества материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете списание сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится одновременно с отпуском материально-производственных запасов со склада (базы хранения) и отражается в следующем порядке:

Таблица 13. Порядок списания сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	при передаче МПЗ по внутрихозяйственному обороту	79	16
2	при списании МПЗ в производство	20, 23, 29	16
3	при списании МПЗ для управленческих нужд	25, 26	16
4	в случае продажи МПЗ	90, 91	16
5	при списании МПЗ на капитальные вложения	08	16
6	при передаче в счет осуществления вкладов (взносов) в уставный (складочный) капитал других организаций	58	16
7	при передаче МПЗ на содержание объектов основных средств, переведенных на условия консервации	91	16
8	при списании потерь по приобретенным МПЗ	94	16

При передаче приобретенных материально-производственных запасов по внутрихозяйственному обороту по извещению (авизо) передается сумма отклонений, приходящаяся на стоимость передаваемого внутри Общества актива, и исчисленная исходя из

среднего процента, рассчитанного по соответствующему субсчету счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Полученная по внутрихозяйственному обороту сумма отклонений приходуется в бухгалтерском учете подразделения Общества – получателя на соответствующем субсчете счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» с последующим списанием в порядке, установленном настоящим пунктом Документа.

Накопленные на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» фактические суммы расходов, связанных с приобретением товарно-материальных ценностей, которые при приемке по количеству и качеству (по результатам визуального, измерительного и (или) инструментального контроля) признаны не соответствующими требованиям государственных стандартов и условиям договора, одновременно со стоимостью товара предъявляются его поставщику в ходе осуществления претензионной работы, если иное не определено договором в соответствии с порядком, описанном в разделе 7.2.2. настоящего Документа.

В перерабатывающих подразделениях Общества, учет в которых ведется с использованием системы управления предприятием SAP ERP, списание отклонений в стоимости материальных ценностей осуществляется в процессе единого прогона фактической калькуляции с применением «Регистра материалов» по направлениям расхода данных материалов и на их переходящие остатки.

7.3. Учет отдельных видов материально-производственных запасов

7.3.1. Учет катализаторов

Катализаторы, независимо от их стоимости и планируемого срока службы, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Катализаторы принимаются к учету по фактической стоимости.

В аналитическом учете отражается информация о драгметаллах, содержащихся в катализаторах. Стоимость драгоценных металлов включается в стоимость катализаторов и отдельно не выделяется.

В бухгалтерском учете ведется раздельный учет катализаторов на складе, в эксплуатации и выгруженных из установок на отдельных аналитических счетах субсчета 10.31 «Катализаторы» счета 10 «Материалы» (101200000 «Катализаторы на складе», 101300000 «Катализаторы в эксплуатации»).

По каждой партии катализаторов, загруженных в установки (реакторы) определяется срок полезного использования катализатора. Срок полезного использования катализатора определяется организацией на дату загрузки катализатора в установку (реактор), исходя из гарантийного (ожидаемого) срока службы в соответствии с технической документацией.

Стоимость катализаторов, находящихся в эксплуатации (загруженных в установки (реакторы)), ежемесячно списывается в расходы в течение нормативного срока службы катализаторов. Списание стоимости начинается с месяца загрузки катализаторов в установки и не приостанавливается до полного погашения стоимости катализаторов, за исключением случаев полной консервации всех соответствующих установок и производств на срок более трех месяцев, а также в период восстановления катализатора, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Стоимость катализаторов переносится на себестоимость продукции в течение срока службы исходя из суммы затрат на приобретение и устанавливаемой технологом нормы расхода 1 килограмма катализатора на 1 тонну сырья на основании первичного учетного документа, определенного Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете».

Катализаторы, выгруженные из установок (реакторов) и не потерявшие полностью свои потребительские свойства, учитываются на аналитическом счете 10.31.03 «Катализаторы выгруженные» субсчета 10.31 «Катализаторы» счета 10 «Материалы» (101400000 «Катализаторы выгруженные»). Данные катализаторы могут быть направлены на плановую регенерацию, в случае, если произошла частичная утрата их эксплуатационных свойств.

Расходы, связанные с регенерацией катализаторов, включая работы по регенерации (без выгрузки его из установки (реактора) и без дополнительной досыпки катализатора; с выгрузкой из установки, просеиванием и частичной заменой отработанного катализатора на новый; с дозагрузкой катализатора в установку (реактор)) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

Катализаторы, выгруженные из установок (реакторов), в том числе с содержанием драгоценных металлов, по причине полной утери активности и иных свойств, переводятся на забалансовый учет в оценке по нулевой стоимости с последующим списанием его с забалансового учета после фактической ликвидации или после передачи (реализации) аффинажной организации. Одновременно со списанием с баланса катализатора осуществляется оприходование на баланс количества лома и отходов с содержанием драгоценных металлов в пересчете на массу химически чистых драгоценных металлов. Оприходование осуществляется по рыночной стоимости, которая определяется как произведение цены за 1 (один) грамм драгоценного металла в химической чистоте, установленном соответствующим актом выгрузки катализаторов. Цена 1 (одного) грамма драгоценного металла в отработанном катализаторе определяется на дату оприходования в величине 60% от учетной цены на аффинированные драгоценные металлы, публикуемой на официальном сайте Центрального банка (http://www.cbr.ru).

7.3.2. Учет специальной оснастки и специальной одежды

Порядок ведения бухгалтерского учета наличия и движения специальной оснастки и специальной одежды определен Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.12.2002 № 135н.

Специальная оснастка включает специальный инструмент, специальные приспособления (инструменты, штампы, пресс-формы, прокатные валки, модельная оснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений) и специальное оборудование. Не учитывается как специальная оснастка технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Специальное оборудование включает:

- специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
- контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульты, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);
- реакторное оборудование;
- дезавакционное оборудование;
- другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления.

К счету 10 «Материалы» вводятся следующие субсчета:

- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10.11 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой более 12 месяцев»;
- 10.12 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев».

Передача специальной одежды в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего субсчета счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».

Возврат специальной одежды на склад отражается по дебету счета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в корреспонденции с кредитом счета учета спецодежды в эксплуатации.

Списание стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет до 12 месяцев (включительно), производится в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию с кредита счета 10 «Материалы» (субсчет 10.12 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев») в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

Погашение стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, производится линейным способом исходя из срока полезного использования.

Погашение стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается ежемесячно по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» по месячной норме.

Срок полезного использования по специальной одежде устанавливается в соответствии с рекомендациями организации-изготовителя или согласно утвержденным типовым нормам.

Специальная одежда, предназначенная для продажи, учитывается на счете 41 «Товары».

При отпуске специальной одежды в эксплуатацию и (или) иных целях ее оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, специальной оснастки, списанной при передаче в эксплуатацию (производство), Общество принимает ее на забалансовый учет на счете 023 «Специальная одежда в эксплуатации». Учет на забалансовом счете ведется по фактической себестоимости с указанием даты передачи (год, месяц) в эксплуатацию, места эксплуатации (подразделение) и материально-ответственных лиц. Информация о номенклатурных номерах, наименовании специальной одежды, специальной оснастки, переданной в эксплуатацию, ведется в оперативном учете.

Специальная одежда выдается работникам на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Министерством труда и социального развития РФ.

Право собственности на выданную спецодежду работнику не переходит.

Расходы по ремонту и обслуживанию специальной одежды (включая расходы по стирке) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Списание специальной одежды с забалансового учета происходит в момент её физического выбытия. Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной одежды ранее окончания срока её эксплуатации осуществляются в Общества специальной Комиссией в соответствии с нормативными документами Общества. Состав комиссии утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Продажа бывшей в употреблении специальной одежды, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, работникам Общества осуществляется по цене не ниже ее остаточной стоимости, определенной по состоянию на 1 число календарного месяца, в котором был уволен (переведен на другую работу) соответствующий работник.

Оценка специальной одежды при ее продаже производится специальной Комиссией Общества.

Бывшая в употреблении спецодежда б/у, срок полезного использования которой составляет менее 12 месяцев, при увольнении работника Общества с бухгалтерского учета списывается.

Дежурная спецодежда передается в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Ее выдача работникам соответствующего подразделения Общества осуществляется на время выполнения видов работ, для которых спецодежда предусмотрена, либо необходима для соблюдения безопасности, ликвидации аварийных ситуаций и др.

Оперативный учет наличия и движения дежурной спецодежды осуществляется отдельно с оформлением отдельных карточек с пометкой «Дежурная». Стоимость дежурной спецодежды списывается единовременно в состав расходов по обычным видам деятельности в момент передачи ее в эксплуатацию независимо от срока полезного использования.

Специальный инструмент, спецодежда и спецоснастка, стоимостью более 40 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, относятся к объектам основных средств.

7.3.3. Учет автомобильных шин

Автомобильные шины (за исключением автомобильных шин и запасных частей, поступивших вместе с приобретенными автомобилями) учитываются в составе материальных ценностей, независимо от первоначальной их стоимости.

Бухгалтерский учет осуществляется на счетах аналитического учета специального субсчета 10.05 «Запасные части»:

- 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе»;
- 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте».

На счете аналитического учета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе» учитываются приобретенные шины, находящиеся на складе.

Передача автошин со склада в эксплуатацию отражается записью с кредита счета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе» в корреспонденции с дебетом счета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте». Одновременно отражается списание стоимости автомобильных шин, переданных в эксплуатацию, по кредиту счета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов, определяемого в зависимости от направления использования автотранспортного средства. Количество и стоимость переданных в эксплуатацию шин отражается на забалансовом счете 022 «Товарно-материальные ценности в эксплуатации». Списание шин с забалансового учета производится в момент списания шин по случаю физического износа с оформлением акта на списание.

В оперативном учете на автомобильные шины заводится карточка учета работы автомобильной шины по форме, утвержденной распоряжением Минтранса от 21.01.2004 № АК-9-Р, где отражаются:

- марка автомобиля,
- его государственный номер,
- показания спидометра на момент установки автошин,
- дата установки (снятия),
- пробег шины,
- материально-ответственное лицо,
- другие реквизиты.

Каждая операция по установке (снятию) автошин на автомобиль отражаются в карточке учета.

При сезонной смене автошины на склад не приходуются, продолжают учитываться у материально-ответственного лица.

Стоимость автомобильных шин, поступивших вместе с приобретенными автомобилями, включается в первоначальную стоимость транспортного средства.

7.3.4. Учет горюче-смазочных материалов

Бухгалтерский учет горюче-смазочных материалов, используемых для собственных нужд, ведется на субсчете учета материалов собственного производства счета 10 «Материалы».

С целью обеспечения контроля за расходом горюче-смазочных материалов их списание осуществляется по каждому транспортному средству или другому объекту учёта на основе норм расхода, утвержденных руководителем Общества. Нормы расхода разрабатываются на основе Методических рекомендаций Минтранса РФ и технических паспортов транспортных средств вспомогательного оборудования (электростанции, газонокосилки, бензотриммеры, снегоуборочные машины, сварочные агрегаты, мотопомпы оборудование котельной, тепловозы и т.д.) или иных доступных достоверных источников. Нормы расхода разрабатываются в разрезе типов, марок и модификаций транспортных средств, вспомогательного оборудования, расхода в зимнее и летнее время.

7.3.5. Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов

Извлеченные трубы приходуются на счете учета материальных ценностей с отражением по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» по рыночной стоимости с учетом их качества или иных потребительских свойств на дату поступления их на склад на основании формы № М-35.

При повторном использовании для собственных нужд извлеченных труб списание их стоимости отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами, в зависимости от того, куда были списаны материальные ценности.

Затраты по транспортировке извлеченных труб до места их повторного использования, а также между подразделениями Общества, включая расходы по оплате оказанных сторонними организациями транспортных услуг, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

7.3.6. Учет лома и отходов металлов

7.3.6.1. Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы

Порядок учета и хранения лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, а также ведения отчетности при их использовании и (или) обращении определен Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.08.2001 № 68н.

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы – это драгоценные металлы (а именно: золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий)), содержащиеся в ломах и отходах производства.

При этом ломом и отходами производства признаются части (элементы, детали и т.п.) объектов основных средств и иных выведенных из эксплуатации активов, полученные при их ликвидации (частичной ликвидации) и ином выбытии.

Сбор лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, осуществляется по подразделениям Общества посредством сбора отдельных деталей (элементов, частей и т.п.), содержащих драгоценные металлы и их сплавы, полученных при ликвидации (в том числе частичной ликвидации), капитальном ремонте, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении объектов основных средств и иных активов, и в иных случаях.

Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и иного имущества с целью извлечения из них узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, выполняется Операторами ПИК (ХИК), если иное не определено договором. Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и (или) иных активов с целью извлечения из них деталей и узлов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится в присутствии комиссии, созданной подразделением Общества, или Оператором ПИК (ХИК).

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, хранятся по месту их образования с обеспечением условий их полной сохранности.

В первичной учетной документации по учету основных средств (в формах №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, ОС-4, ОС-4а, ОС-4б, ОС-6) при оформлении операций, связанных с зачислением в состав объектов основных средств, приемом-передачей объектов основных средств в Обществе или между организациями, а также списанием пришедших в негодность основных средств, должны отражаться данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов.

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, принимаются к бухгалтерскому учету одновременно с отражением в бухгалтерском учете операции по ликвидации (частичной ликвидации, капитальному ремонту, реконструкции, модернизации, др.) объекта основных средств или иного актива.

Об изъятии узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, составляется акт демонтажа и передачи на склад изъятых изделий, узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы (далее по тексту «акт демонтажа»), по форме, приведенной в Стандарте «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете».

Приход отражается по каждому наименованию драгоценных металлов на соответствующем аналитическом счете субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в двух единицах измерения:

– по общей массе лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы - в килограммах с сохранением трех знаков после запятой;

– по чистому весу содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов и их сплавов - в целых граммах с сохранением трех знаков после запятой.

Стоимостная оценка принятых к бухгалтерскому учету лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится по рыночной стоимости массы в чистом весе содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов. Рыночная цена определяется в размере 60% от цены ЦБ РФ на официальном сайте http://www.cbr.ru/.Применяется порядок корректировки данных о количестве содержания драгоценных металлов и их сплавов в ломе и отходах производства на основании паспортных данных перерабатывающих организаций с внесением изменений в данные оперативного (бухгалтерского) учета. Одновременно производится корректировка стоимости оприходованных лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы.

При этом первоначальные сведения о количестве драгоценных металлов, содержащихся в ломе и отходах, и стоимости лома и отходов исправляются методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись отражается черным), если исправление осуществляется в течение одного отчетного периода (отчетного года - года, за которой составляется бухгалтерская отчетность), и за счет прочих доходов и расходов, если корректировка осуществляется в разных отчетных периодах (отчетных годах).

7.3.6.2. Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов

Ломом и отходами цветных и (или) черных металлов признаются:

– пришедшие в негодность или утратившие свои потребительские свойства изделия из цветных и (или) черных металлов и их сплавов,

– отходы, образовавшиеся в процессе производства изделий из цветных и (или) черных металлов и их сплавов,

– неисправимый брак, возникший в процессе производства указанных изделий.

Массой брутто признается общая масса лома и отходов с содержанием черных либо цветных металлов.

Массой нетто признается масса черного либо цветного металла, содержащегося в ломе и отходах.

Масса лома и отходов определяется взвешиванием, размеры - измерением.

Величиной засоренности признается скидка массы лома и отходов черных либо цветных металлов на засоренность безвредными примесями и маслом.

Безвредными примесями называются примеси, наличие которых в ограниченном количестве не влияет отрицательно на качество выплавляемого металла.

К вредным примесям относятся: влага, дерево, ветошь, земля, песок и др.

ОАО АНК «Башнефть осуществляет сбор всех видов лома и отходов во всех местах и от всех источников их образования.

Собранные лом и отходы подлежат обязательному складированию, хранению и обязательному учету в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и настоящим Документом.

Сбор лома и отходов цветных металлов осуществляется по наименованиям металлов: алюминийсодержащий, свинецсодержащий, медьсодержащий, др.

Сбор лома и отходов черных металлов осуществляется по классам: стальные, чугунные.

Промышленная переработка лома и отходов в Обществе не производится.

В подразделениях Общества оперативный учет должен обеспечивать упорядоченную систему сбора, оформление оправдательных документов по всем хозяйственным операциям, связанным с наличием и движением лома и отходов в количественном выражении, регистрацию и обобщение информации на всех стадиях и операциях технологических, производственных и других процессов, связанных со сбором, извлечением, использованием и обращением.

Лом и отходы принимаются к оперативному учету партиями.

Партия должна состоять из лома и отходов одного наименования (класса).

Партией признается количество металлолома одного вида (наименования), класса, отправляемое в один адрес и сопровождаемое одним документом о качестве.

Сдача лома и отходов покупателю (переработчику) производится с обязательным оформлением на каждую партию лома и отходов приемосдаточных актов по установленной форме. Отчуждение в учете лома и отходов металлов не может состояться ранее, чем будет осуществлена их приемка к учету, определена величина фактической засоренности и составлен приемосдаточный акт с покупателем (переработчиком).

Учет наличия и движения лома и отходов цветных и (или) черных металлов ведется по номенклатурным номерам.

Лом и отходы цветных и (или) черных металлов принимаются к учету по общей массе лома и отходов (брутто) с последующей корректировкой на величину фактической засоренности.

Величина фактической засоренности лома и отходов цветных и (или) черных металлов определяется как разница между общей массой лома и отходов (брутто), по которой лом и отходы были первоначально приняты к учету, и массой содержащегося в ломе и отходах цветного и (или) черного металла (нетто), определяемой по ГОСТ в момент сдачи по договору купли-продажи покупателю (переработчику).

Засоренность определяется переработчиком методом испытаний.

При сдаче переработчику массой «нетто» металла в ломе и отходах цветных и (или) черных металлов признается разность между массой «брутто» и массой транспортного средства, тары и засоренности.

Приход на склад лома и отходов цветных и (или) черных металлов производится с обязательным оформлением первичных учетных документов в соответствии со Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете ».

В бухгалтерском учете лом и отходы цветных и (или) черных металлов, полученные при ликвидации (частичной ликвидации, капитальном ремонте, реконструкции, модернизации, др.) объектов основных средств и иных активов приходуются на соответствующих аналитических счетах субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Лом цветных и (или) черных металлов приходуются по рыночной стоимости на дату списания соответствующего актива.

Рыночной стоимостью признается стоимость, которая может быть получена в результате продажи лома и отходов покупателю (переработчику).

При этом первоначальная оценка лома и отходов цветных либо черных металлов при принятии к учету производится комиссией по низшему уровню качества соответствующего вида (класса) металла.

Исключением является отражение прихода цветного металла, полученного с применением технологии промышленного извлечения этого металла из лома и отходов цветных металлов, который отражается в массе нетто и по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость извлечения цветного металла из лома и отходов включаются:

– стоимость лома и отходов в виде деталей, частей от ликвидированного основного средства или иного актива, списанного в производство для промышленного извлечения цветного металла, содержащегося в этом ломе и отходах;

– амортизация амортизируемого имущества, используемого в процессе промышленного извлечения цветного металла из лома и отходов производства;

– другие расходы, связанные с промышленным извлечением цветного металла из лома и отходов производства (включая оплату стоимости выполненных работ (оказанных услуг) сторонними организациями).

Хозяйственные операции, связанные с извлечением цветного металла из лома и отходов и продажей (передачей), отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

Таблица 14. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с извлечением цветного металла из лома и отходов и продажей (передачей)

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание стоимости лома и отходов, содержащих цветные металлы, в производство промышленного извлечения цветных металлов	23	10.17
2	Оприходование стоимости выполненных и принятых работ (оказанных услуг), связанных с промышленным извлечением цветного металла, выполненных сторонними организациями	23	60
3	Амортизация имущества, используемого в процессе извлечения цветного металла из лома и отходов производства	23	02, 05
4	Оприходование цветного металла, полученного с применением технологии промышленного извлечения из лома и отходов производства , в массе «нетто» по фактической себестоимости	10.17	23
5	Продажа цветного металла, извлеченного из лома и отходов производства, по цене, которая определяется исходя из ее качества	62	91
6	Списание фактической себестоимости цветного металла в случае продажи	91	10.17
7	Передача цветного металла сторонним организациям без передачи права собственности на них с целью производства продукции (работ, услуг) для нужд ОАО АНК «Башнефть» (на давальческой основе)	10.07	10.17

Корректировка данных о количестве, стоимости принятых к учету лома и отходов цветных либо черных металлов на величину фактической засоренности производится методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись отражается черным) если исправление осуществляется в течение одного отчетного периода (отчетного года - года, за которой составляется бухгалтеская отчетность), и за счет прочих доходов и расходов, если корректировка осуществляется в разных отчетных периодах (отчетных годах).

Расходы по подготовке (включая сортировку, резку и упаковку (пакетирование), брикетирование, др.) лома и отходов с целью доведения до состояния, в котором они пригодны для реализации, признаются расходами по сбору, обработке и реализации лома и отходов с отражением на соответствующем аналитическом счете субсчета 23.34 «Сбор, обработка и реализация металлолома».

Расходы по транспортировке лома и отходов до склада покупателя (на условиях поставки «франко (станция) назначения») признаются расходами по сбору, обработке и реализации лома и отходов.

Расходы по транспортировке лома и отходов между подразделениями Общества признаются расходами по обычным видам деятельности.

Сдача специализированным организациям лома и отходов черных металлов в виде обрезков НКТ производится в рамках исполнения договорных обязательств по основному договору (с оформлением первичной учетной документации по каждому подразделению Общества от имени ОАО АНК «Башнефть») в установленном порядке и в пределах предоставленных Обществом полномочий.

7.3.6.3. Учет нефтяных шламов и продуктов их переработки в добывающих подразделениях Общества

Нефтяные шламы признаются токсичными безвозвратными отходами производства, и их хранение осуществляется в специально оборудованных накопителях, амбарах, очистных сооружениях.

К нефтяным шламам относятся также отработанные продукты нефтепереработки.

Процесс промышленной переработки нефтяных шламов признается сезонным производством Общества.

В соответствии с приказом ФС Государственной статистики от 28.01.2011 № 17 по Обществу по истечении отчетного года составляется промежуточная статистическая отчетность «Сведения об образовании, использовании, обезвреживании, транспортировании и размещении отходов производства и потребления» по форме 2-ТП (отходы), которая представляется в территориальные органы Росприроднадзора в установленные приказом сроки.

Оперативный учет фактического наличия отходов в местах сбора осуществляется на основании замеров, которые проводятся ежемесячно в весенне-осенний период (с апреля по ноябрь текущего года) не позднее последнего дня текущего месяца. Данные замеров отражаются в разрезе объектов размещения отходов. В несезонный период движение отходов в оперативном учете отражается на основании первичных учетных документов.

Методом химического анализа из общего количества нефтяных шламов выделяется процентное содержание отходов: нефтяной фракции; воды и механических примесей. Фактическое содержание (в количественном измерении) нефтяных фракций, воды и механических примесей на конец месяца определяется косвенным методом, как произведение общего количества образованного нефтяного шлама на процент их содержания, полученный методом химического анализа.

Зачистка резервуаров от остатков нефти является неотъемлемой частью технологического процесса добычи нефти. Работы относятся к категории опасных работ, поэтому организация, подготовка и проведение этих работ должны выполняться с учетом требований действующего законодательства РФ.

Донные остатки нефти, числящиеся в составе технологических либо «мертвых» (немобильных) остатков нефти, и находящиеся в резервуаре на момент проведения зачистки резервуара, из-за потери качества переводятся в состав нефтяных шламов, складируются в отдельной емкости и направляются в качестве сырья на установку «Альфа-Лаваль» или в шламонакопители.

Нефтяные шламы, образованные в процессе зачистки резервуаров, являются продуктами зачистки и признаются возвратными отходами производства.

Количество образования нефтяных шламов зависит от следующих показателей:

- количества резервуаров, в которых фактически выполнены работы по зачистке от остатков нефти за отчетный период;
- типа и размеров резервуаров;
- физико-химических свойств остатков нефти;
- количества донного осадка нефти.

В оперативном учете на количество нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, оформляется акт списания технологических, «мертвых» (немобильных) остатков нефти. На количество образованных при зачистке резервуаров нефтяных шламов оформляются акты образования нефтяных шламов, где отражается количество нефти в составе отходов и количество нефтешлама, подлежащего утилизации. Качество образованных нефтяных шламов подтверждается паспортом качества. Операции по движению (в том числе передаче по внутрихозяйственному обороту) отходов оформляются первичными учетными документами в порядке, определенном Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете».

Оценка полученных и использованных в процессе осуществления хозяйственной деятельности нефтяных шламов (за исключением нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров) осуществляется по нулевой стоимости.

Расходы, связанные со сбором, накоплением, использованием (в том числе переработкой на установке «Альфа-Лаваль»), обезвреживанием, транспортированием, размещением нефтяных шламов, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с содержанием установки «Альфа-Лаваль» (за исключением амортизационных отчислений)., произведенные в несезонный период, списываются в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных непосредственно с промышленной переработкой (биологической обработкой и т.п.) отходов, осуществляется на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов»).

В фактическую себестоимость работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов включаются:

- материалы вспомогательные (в том числе деэмульгаторы, электроэнергия, пар, вода, др.);
- услуги сторонних организаций, оказываемые по договору с Обществом по эксплуатации (в том числе обслуживанию) объектов основных средств, используемых для переработки (биологической обработки и т.п.) нефтяных шламов;
- амортизация объектов основных средств, используемых при выполнении работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов;
- оплата труда производственного персонала, занятого в производстве промышленной переработки нефтяных шламов;
- расходы, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов основных средств, используемых при выполнении работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- прочие (в том числе расходы по охране, передаче электроэнергии, др.).

Продукция переработки, извлеченная в процессе промышленной переработки (в том числе на установке «Альфа-Лаваль») нефтяных шламов, накопленных в шламонакопителях (амбарах) ПИК НДУ, признается побочным не калькулируемым продуктом. Стоимость списываемых остатков нефти (технологических и (или) «мертвых» (немобильных)) переводится в дебет счета аналитического учета 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с кредитом субсчетов 20.02 «Добыча нефти», 43.01 «Нефть», 10.06.01 «Нефть» (в зависимости от

того, на каком счете числилась нефть). Одновременно на количество нефти, передаваемой Оператору ПИК НГДУ (без передачи права собственности) для списания в систему сбора и подготовки нефти или иные цели (в том числе на производственно-технологические нужды Общества) оформляется накладная (ф. № М-15).

Закачка нефти в систему сбора и подготовки нефти отражается по дебету счета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них». Списание производится на дату представления Оператором ПИК НГДУ отчета (ф. № М-29) о количестве использованной нефти. Срок и порядок представления отчета (ф. № М-29) устанавливается договором.

При закачке продуктов переработки нефтешламов в систему сбора и подготовки нефти их стоимость списывается с кредита субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в корреспонденции с дебетом счета 20.02 «Добыча нефти». Продукт переработки нефтяного шлама, технические и качественные характеристики которого соответствуют техническим условиям нефти (ГОСТу), приходуется на счет учета нефти с отражением на субсчете 43.01 «Нефть» (в случаях продажи потребителям) или счете аналитического учета 10.06.01 «Нефть» (при использовании на производственно-технологические нужды Общества) в корреспонденции с кредитом субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в условной оценке - по фактической себестоимости производства (добычи) нефти, сформированной в бухгалтерском учете подразделения Общества за предыдущий отчетный период.

Продукт переработки нефтяного шлама, технические и качественные характеристики которого не соответствуют техническим условиям нефти (ГОСТу), приходуется на счет учета продуктов переработки нефтешламов с отражением на субсчете 43.43 «Продукт переработки нефтешламов» (в случаях продажи потребителям) или счете аналитического учета 10.06.15 «Продукты переработки нефтешламов» (при использовании на производственно-технологические нужды Общества) в корреспонденции с кредитом субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в условной оценке - по фактической себестоимости производства (добычи) нефти, сформированной в бухгалтерском учете за предыдущий отчетный период, с применением понижающего коэффициента от 0,9 до 0,1. При этом размер понижающего коэффициента определяется исходя из процента содержания нефтяной эмульсии в физико-химическом составе нефтяного шлама.

Разница между суммой расходов, учтенных на счете 23 «Вспомогательные производства», и условной оценки продукта переработки нефтяного шлама, списанной на счет учета готовой продукции или материалов собственного производства, признается расходами, связанными с биологической обработкой безвозвратных отходов производства добычи с целью обеспечения экологических требований, захоронением и рекультивацией земель, ранее занятых нефтегазодобывающими производствами Обществом. Затраты, связанные с обезвреживанием нефтяных шламов, их захоронением и (или) рекультивацией земель, занятых сборниками отходов, признаются расходами, связанными с выполнением природоохранных мероприятий.

7.4. Учет товаров

Бухгалтерский учет наличия и движения материально-производственных запасов, приобретенных в качестве товаров для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Товары, переданные для переработки (доработки и т.п.) другим организациям, и продукция переработки товара учитываются на специальном субсчете счета 41 «Товары».

Фактическая себестоимость продукции переработки товара формируется из фактической себестоимости приобретения товара по договору с поставщиком и фактически произведенных затрат, связанных с переработкой (доработкой, разливом и т.п.) этого покупного товара.

В бухгалтерском учете подразделений нефтепродуктообеспечения учет товаров (за исключением продуктов переработки УВС), приобретаемых для перепродажи в розницу, осуществляется с отражением на счете 41 «Товары».

7.5. Учет готовой продукции, материалов собственного производства

Готовая продукция, произведенная (добытая) подразделениями Общества, учитывается на балансовом счете 43 «Готовая продукция» в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции (добываемого полезного ископаемого) по фактической себестоимости.

Оприходование (списание) готовой продукции, выработанной подразделениями Общества и полученной (переданной) по внутрихозяйственному обороту, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (43 «Готовая продукция») по фактической себестоимости.

Количество и стоимость готовой продукции, материалов собственного производства, переданных сторонним (в том числе подрядным) организациям без передачи права собственности на нее по договору, переносится на субсчет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы». Основанием являются договор и накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15).

Списание в производство количества и стоимости переданных на таких условиях готовой продукции, материалов собственного производства производится на дату представления подрядчиком (исполнителем) по договору отчета (формы № М-29) о количестве использованных готовой продукции, материалов собственного производства при выполнении работ, оказании услуг, производстве продукции.

- При отражении в учете операций по передаче без передачи права собственности сторонним организациям готовой продукции, материалов собственного производства необходимо учитывать следующее: в накладной на отпуск материалов на сторону (форма №М-15), отчете об использовании готовой продукции, материалов собственного производства при выполнении работ, оказании услуг, производстве продукции (форма №М-29) указывается рыночная стоимость готовой продукции, материалов собственного производства;
- в бухгалтерском учете списание готовой продукции, материалов собственного производства на субсчет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» и последующее списание на счета учета расходов по обычным видам деятельности отражается по фактической себестоимости того месяца, в котором была осуществлена передача сторонней организации. При отсутствии информации – по фактической себестоимости за месяц, предшествующий передаче.

Положения абзацев 3-7 настоящего подраздела не применяются в отношении УВС, нефтепродуктов, переданных для последующей переработки на давальческой основе.

Фактическая себестоимость готовой продукции формируется с учетом отраслевых инструкций.

Фактическая себестоимость полезных ископаемых, добытых на полученных в пользование лицензионных участках (месторождениях), формируется в порядке, установленном настоящим Документом.

7.5.1. Учет добытой нефти

В бухгалтерском учете количество добытой нефти определяется в порядке, определенном Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01.

Единицей бухгалтерского учета нефти является «тонна».

Бухгалтерский учет осуществляется в массе «нетто».

Бухгалтерский учет наличия и движения нефти осуществляется в количественном (тоннах) и стоимостном (руб.) измерениях.

Движение по оприходованию (списанию) нефти, добытой подразделениями Общества и полученной (переданной) по внутрихозяйственному обороту, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (43 «Готовая продукция») по фактической себестоимости.

Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей, сбором и подготовкой нефти, осуществляется на субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

Фактическая себестоимость добытой нефти формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу. При этом соблюдается следующая последовательность:

1. Определяется фактическая себестоимость одной тонны добытой нефти за отчетный месяц, для денежной оценки нефти, предназначенной для списания в состав технологических потерь.
   Фактическая себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сд.н.)* определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных по дебету счета 20 «Основное производство» (*Wо.м.)*, на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.)*:
   Сд.н. = Wо.м./ Qд.н.
   При этом необходимо учитывать следующее:
   - количество добытой нефти *(Qд.н.)* определяется по данным Исполнительного баланса нефти, составленного по форме, установленной Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01, (без вычета технологических потерь);
   - в сумму расходов на производство (*Wо.м.)* не включаются обороты:
     - по списанию нефти в качестве готовой продукции (материалов собственного производства) на производственно-технические нужды Общества, в частности, на выполнение ремонтных работ в скважинах;
     - по списанию стоимости технологических потерь.

   Стоимость технологических потерь нефти *(Wт.п.)* определяется произведением фактической себестоимости одной тонны добытой нефти (*Сд.н.*) на количество технологических потерь, полученных за отчетный месяц (*Qт.п.);*
2. Определяется фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти за отчетный месяц, для денежной оценки нефти, предназначенной для списания в состав готовой продукции (материалов собственного производства).
   Фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сср.д.н.)* определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных на счете 20 «Основное производство» (*Wо.м.)* (за вычетом оборотов по списанию технологических потерь *(Wт.п.)*) с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца (*Wн.м.)*, на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.)* с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца (*Qн.м.)* и без учета технологических потерь нефти *(Qт.п.)*:
   $$Сср.д.н. = \frac{Wн.м. + Wо.м + (Wт.п.(дебет) - Wт.п.(кредит))}{Qн.м. + Qд.н. - Qт.п.}$$
   Стоимость добытой нефти, предназначенной для списания со счета 20 «Основное производство» в качестве готовой продукции на счет 43 «Готовая продукция» либо в качестве материалов собственного производства на счет 10.06 «Материалы собственного производства» за отчетный месяц (*Wг.п.)* определяется произведением фактической средней себестоимости одной тонны добытой нефти (*Сср.д.н.) на* количество добытой нефти, оприходованной в состав готовой продукции (материалов собственного производства) *(Qг.п.)*.
3. Определяется фактическая средняя себестоимость одной тонны добытой нефти, числящейся в составе технологических, «мертвых» (немобильных) остатков нефти на конец отчетного месяца *(Сср.к.м.)* по формуле:

$$Сср.к.м. = \frac{[\ Wн.м. + Wо.м. + (Wт.п.(дебет) - Wт.п.(кредит)) - Wг.п.\ ] + Wс.н.}{Qн.м. + Qд.н. - Qт.п. - Qг.п.}$$, где

Wс.н. – стоимость добытой нефти, списанной на собственные производственно-технические нужды подразделения Общества, в частности на выполнение ремонтных работ в скважинах.

Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефти, технические и качественные характеристики которой доведены до соответствия с государственным стандартом Российской Федерации (далее по тексту «товарная нефть»), списывается с кредита субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

Наличие и движение товарной нефти отражается на специальном субсчете 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция» в количественном измерении по массе «нетто» (в тоннах) в стоимостной оценке, определенной методом «по средней себестоимости».

Фактическая средняя себестоимость одной тонны нефти определяется отношением фактической стоимости готовой продукции, сформированной за отчетный месяц с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца, на количество оприходованной в качестве готовой продукции за отчетный месяц нефти с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца.

Справка: Нефть, находящаяся в товарных резервуарах, расположенных в пунктах приема-сдачи нефти (сокращенно – ППСН), ПСП «Александровское», ТСП ГПП, а также в нефтепромысловых трубопроводах ППСН, ПСП «Александровское», ТСП ГПП от резервуаров до СИКН (пункта отгрузки), признается нефтью обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, предназначенной для поставки потребителю, по своему качеству соответствующей требованиям ГОСТ Р 51858 (далее по тексту «товарная нефть»).

Товарной нефтью также признается количество нефти, находящееся в железнодорожных и иных емкостях, предназначенных для отправки покупателям.

Остатки нефти, находящиеся в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть», также признаются товарными остатками нефти.

Резервуары, находящиеся в ППСН, ПСП «Александровское», ТСП ГПП, признаются товарными резервуарами, используемыми для сбора, подготовки и хранения товарной нефти. Резервуары, расположенные в других нефтесборных пунктах и используемые для сбора, подготовки и хранения технологических остатков нефти, в перечень товарных резервуаров не включаются.

Количество остатков товарной нефти на счете 43 «Готовая продукция» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации остатков товарной нефти на конец отчетного месяца.

Учет нефти, отпускаемой на собственные производственно-технологические нужды, осуществляется в соответствии с Регламентом процесса «Учет нефти при отпуске на собственные производственно-технологические нужды и сторонним организациям» РП-17-06-01. В бухгалтерском учете подразделений Общества расходы, связанные с добычей и сбором нефти, предназначенной для использования на производственно-технические нужды Общества, списывается с кредита субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с дебетом аналитического счета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы». Списание нефти в другие производства продукции (работ, услуг) производится с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности или иных соответствующих счетов (в зависимости от того, на какие цели была списана нефть).

Количество остатков нефти на счете 10 «Материалы» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации остатков нефти на конец отчетного месяца.

Результатами инвентаризации по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем, подтверждается количество остатков технологических и «мертвых» остатков нефти, которые учитываются на специальном субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в составе незавершенного производства на отдельном счете аналитического учета.

Расчет количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти производится расчетным методом в порядке, установленном Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01.

Движение (увеличение, уменьшение) количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти отражается в конце отчетного месяца на основе данных проведенной инвентаризации с отражением по дебету (кредиту) счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость нефти, сданной в систему ОАО «АК «Транснефть» и (или) отгруженной железнодорожным транспортом, сформированная в бухгалтерском учете нефтегазодобывающего подразделения Общества, ежемесячно, в срок, установленный Регламентом процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01, передается по внутрихозяйственному обороту в Управление Общества с отражением в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете Управления Общества в фактическую себестоимость производства и реализации нефти включаются:

- себестоимость производства (добычи) нефти, сформированная в бухгалтерском учете нефтегазодобывающих подразделений Общества;
- расходы Управления Общества, связанные с управлением производством (добычи) нефти и ее реализацией;
- иные расходы, непосредственно связанные с производством (добычей) и реализацией нефти.

В бухгалтерском учете Управления Общества стоимость нефти по направлениям отгрузки (экспорт, внутренний рынок) определяется расчетным методом в следующей последовательности:

- определяется полная фактическая себестоимость одной тонны отгруженной нефти (*Сотгр.),* сформированная в учете Управления Общества за отчетный месяц, по формуле

$$\frac{Wн.м. + Wо.м.}{Qн.м. + Qд.н.},$$ где

Wн.м. - стоимость остатков нефти, числящихся в учете Управления Общества на начало отчетного месяца;

Wо.м. - стоимость нефти, поступившей за отчетный месяц от подразделений Общества по внутрихозяйственному обороту;

Qн.м. – остатки нефти, числящиеся в учете Управления Общества на начало месяца;

Qд.н. - количество поступления нефти за месяц;

- фактическая себестоимость отгруженной по соответствующему направлению (внутренний рынок, экспорт) нефти определяется как произведение фактической себестоимости одной тонны нефти (показатель «а») на количество отгруженной в этом направлении нефти.

Фактическая себестоимость нефти, реализованной из подразделения Общества по согласованию с Управлением Общества, списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи» с отражением финансовых результатов от реализации нефти в бухгалтерском учете и отчетности соответствующего подразделения Общества.

В случае закачки нефти в скважину в период ее строительства стоимость нефти в полной сумме списывается на стоимость объекта капитального строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в порядке, определенном пунктом 7.5 настоящего Документа.

В бухгалтерском учете списание технологических потерь нефти производится ежемесячно на основании акта, оформленного в порядке, установленном Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01, с отражением по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство».

7.5.2. Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения

Данный порядок распространяется на хозяйственные операции, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтяных шламов и нефти в процесс смешения.

Отношения, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтешламов в смешение и реализацией полученной после смешения нефти, и возникающие у Общества со сторонними организациями, регулируются договором.

Все операции по движению продукта переработки нефтешламов оформляются типовыми либо нетиповыми формами первичной учетной документации, предусмотренными Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете».

Отпуск продукта переработки нефтешламов по внутрихозяйственному обороту производится по фактической себестоимости в установленном порядке.

Отпуск продукта переработки нефтешламов транспортирующей организации (далее по тексту «перевозчик») производится на основании соответствующе оформленной доверенности на получение продукта с оформлением сопроводительных документов.

Приемка продукта переработки нефтешламов от перевозчика по количеству и качеству осуществляется с учетом правил, действующих на транспорте.

При смешении слив продукта переработки нефтешламов производится в подземные емкости, которые предварительно заполнены нефтью в количестве, достаточном для смешения с целью доведения его до соответствующего качества.

Поставка продукта в смешение производится в количестве, необходимом для обеспечения непрерывного процесса смешения и соблюдения графика отгрузки и оформления маршрутов нефти с пункта отправления.

Отпуск нефти в смешение признается расходом нефти на производственно-технические нужды Общества.

Смешение продукта переработки нефтешламов с нефтью признается хозяйственной операцией по доведению продукта переработки нефтешламов до состояния, пригодного для продажи в качестве нефти, соответствующей общим техническим условиям ГОСТ Р 51858-2002.

Фактическая себестоимость нефти, полученной в процессе смешения, включает в себя следующие затраты:

- по производству продукта переработки нефтяных шламов;
- по производству (добыче), сбору и подготовке нефти, использованной в процессе смешения.

Расходы, связанные с погрузкой полученной в процессе смешения нефти в железнодорожные цистерны и транспортировкой ее на нефтеперерабатывающие заводы, учитываются в составе коммерческих расходов в порядке, установленном положениями Министерства финансов РФ.

В бухгалтерском учете списание продукта переработки нефтешламов в смешение производится в момент отпуска продукта в процесс смешения с отражением по дебету счета 23 «Вспомогательные производства (субсчет 23.56 «Процесс смешения») в корреспонденции с кредитом счета 10 «Материалы».

Оценка при списании продукта переработки нефтешламов производится методом «по себестоимости каждой единицы (партии)».

Отпуск нефти в процесс смешения отражается с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 23 «Вспомогательные производства (субсчет 23.56 «Процесс смешения»).

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражается сумма фактической себестоимости завершенной производством смешения нефти. Эта сумма списывается со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.29 «Нефть, полученная в процессе смешения»).

7.5.3. Учет возвратной нефти

Понятие возвратной нефти определено Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01 и Регламентом процесса «Учет нефти при отпуске на собственные производственно-технологические нужды и сторонним организациям».

На возврат количества нефти, использованного подрядными организациями при выполнении технологических операций, оформляется акт приема-передачи возвратной нефти по форме, определенной Регламентом процесса «Учет нефти при отпуске на собственные производственно-технологические нужды и сторонним организациям». В бухгалтерском учете расходы, связанные с добычей нефти, уменьшаются на стоимость возвратной нефти и возвратных отходов. Возврат нефти отражается по дебету субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» (счет 10.06.01 «Нефть») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.02 «Добыча нефти». Одновременно отражается запись по передаче нефти Оператору ПИК НГДУ по дебету субсчета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» (счет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них») в корреспонденции с кредитом субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» (счет 10.06.01 «Нефть»).

Списание возвратной нефти в производство по дебету субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» (счет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них») на основании первичных документов, предоставленных Оператором ПИК НГДУ.

7.5.4. Учет добытого природного газа

Природный газ отражается в учете в тысячах кубических метров при температуре + 20 °*C* и давлении760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

Количество природного газа определяется по данным оперативного учета.

Объем добычи природного газа определяется по валовому выпуску.

Объем добычи природного газа слагается из:

- газа, реализованного подразделениями Общества сторонним потребителям;
- газа, направленного на производственно-технические нужды Общества;
- технологических потерь при очистке, осушке и транспортировке газа.

Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей природного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

В бухгалтерском учете объем добычи природного газа отражается за вычетом количества технологических потерь.

Фактическая себестоимость потерь природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость производства (добычи) природного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Фактическая себестоимость природного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой природного газа, технические и качественные характеристики которого доведены до соответствия с национальными стандартами Российской Федерации, списывается с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

Стоимость природного газа, предназначенного для использования на собственные производственно-технические нужды Общества, приходуется на счете 10 «Материалы» (субсчет

10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство». Фактическая себестоимость реализованного природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Оценка природного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Общества и иных целях производится методом «по средней себестоимости».

7.5.5. Учет добытого попутного нефтяного газа

Попутный нефтяной газ отражается в учете в тысячах кубических метров при температуре $+20\,^{\circ}C$ и давлении 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

Количество попутного нефтяного газа определяется по данным оперативного учета.

В оперативном (количественном) учете количество извлеченного на поверхность попутного нефтяного газа (ресурсы) определяется расчетным путем по каждому лицензионному участку (месторождению) исходя из количества добытой нефти и газовых факторов, определяемых в соответствии с отраслевыми нормативными актами.

Количество добытого попутного нефтяного газа слагается из:

- газа, направленного на производственно-технические нужды Общества, включая сдачу газа в переработку на газоперерабатывающие производства Общества;
- газа, реализованного сторонним потребителям;
- потерь газа, включая технологических потерь газа и газа, сожженного на факелах.

Фактически произведенный и оприходованный в бухгалтерском учете за отчетный месяц объем нефтяного попутного газа должен быть не ниже расчетного объема газа, исчисленного исходя из установленного по месторождению процента использования газа. Расчетный объем газа определяется произведением ресурса газа (тыс.куб.м.) по месторождению на установленный процент его использования.

При оприходовании нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете на счете учета материалов его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических потерь газа и количества газа, направленного на горение на факел. Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей попутного нефтяного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.04 «Добыча попутного (нефтяного) газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

Фактическая себестоимость производства (добычи) нефтяного попутного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Фактическая себестоимость нефтяного попутного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

Фактическая себестоимость реализованного попутного нефтяного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефтяного попутного газа, учитываются по дебету специального субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство».

В фактическую себестоимость добытого нефтяного попутного газа включаются:

- расходы газового участка по производству сбора и транспортировки нефтяного попутного газа (субсчет 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство»);
- общепроизводственные расходы, включая общепроизводственные расходы по сбору газа цехов добычи нефти и газа (счет 25 «Общепроизводственные расходы»);
- общехозяйственные расходы (счет 26 «Общехозяйственные расходы»);

– прочие расходы.

Суммы налогов, сборов и платежей, начисленных по основаниям, установленным законодательством о налогах и сборах, со стоимости (количества) нефтяного попутного газа и (или) иного объекта, с наличием которого возникли обязанности по уплате налогов (сборов), отражаются по статье «прочие расходы».

Фактическая себестоимость потерь нефтяного попутного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость завершенного производством (добычей) газа списывается с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство» в дебет счетов:

– 43 «Готовая продукция» (в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для продажи стороннему потребителю);
– 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства»), - в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для использования на производственно-технические нужды Общества.

При закачке нефтяного попутного газа в скважину, состоящую в эксплуатационном фонде скважин, стоимость газа списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство».

При передаче по внутрихозяйственному обороту нефтяного попутного газа газоперерабатывающему производству в промышленную переработку его фактическая себестоимость списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

7.5.6. Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на установках ГПП*

Оперативный (количественный) учет продукции переработки на ГПП ведется в соответствии с Методическими указаниями «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах» МУ-54-1.1-00-01. .

Газоперерабатывающее производство является самостоятельным производственным комплексом, в задачу которого входит производство определенного ассортимента продукции путем комплексной переработки исходного сырья попутного нефтяного газа, жидкого углеводородного сырья, природного газа, газового конденсата с использованием ряда технологических процессов по переработке нефтяного газа, по переработке жидкого углеводородного сырья.

Планирование, учет и калькулирование себестоимости продукции переработки определяются особенностями отрасли, когда технологические процессы отличаются четко выраженными переделами (стадиями), каждый из которых необходимо выделить в отдельный объект учета:

1 передел:

– установка подготовки попутного нефтяного газа (сокращенно – УПНГ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;
– технологический процесс подготовки попутного нефтяного газа в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть», состоящий из установки сероочистки, компрессорной станции, масло-абсорбционной установки (далее по тексту «УПНГ»).

2 передел:

– газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»;

– газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть».

При передаче в перерабатывающие подразделения Общества продукта переработки УПНГ в переработку второй передел исключается.

В первом переделе образуются продукты переработки, которые подразделяются на:

– основной продукт – ШФЛУ, предназначенные для производства сжиженных газов и стабильного газового бензина с использованием газофракционирующей установки;
– побочный продукт – отбензиненный сухой газ (далее по тексту «сухой газ»), предназначенный для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Общества и топливо или иные цели;
– побочный продукт – сера техническая (в ПИК «НГДУ «Туймазанефть»), предназначенная для реализации потребителю.

Во втором переделе образуются основные продукты переработки: изобутановая фракция, фракция нормального бутана, бутана технического, смесь пропано и бутано технических (сокращенно – СПБТ), стабильный газовый бензин.

Фактическая себестоимость продукции переработки газа (жидкого углеводородного сырья) формируется в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях газоперерабатывающей промышленности, утвержденной Министерством газовой промышленности 19.12.68 г., в части не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Расходы группируются в разрезе статей и элементов затрат в установленном по Обществу порядке.

В фактическую себестоимость продуктов переработки попутного нефтяного газа включаются:

– расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (добычей) попутного нефтяного газа;
– суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику сырья;
– расходы, связанные с промышленной переработкой попутного нефтяного газа на установках ГПП;
– общепроизводственные расходы.

Себестоимость основного продукта ШФЛУ определяется после списания стоимости побочных продуктов серы и сухого газа.

Фактические технологические потери попутного нефтяного газа (в пределах нормативов технологических потерь) полностью списываются на себестоимость основного продукта (ШФЛУ) по научно-обоснованной норме, определенной на единицу перерабатываемого сырья.

Себестоимость попутного нефтяного газа (собственного или полученного по внутрихозяйственному обороту от других подразделений Общества, приобретенного от поставщиков), списанного в подготовку в качестве сырья, распределяется между продуктами переработки по весовому принципу в следующем порядке:

– в доле 0,2 процента от стоимости попутного нефтяного газа относится на себестоимость серы технической.

Примечание: Расчет коэффициента 0,0022 произведен исходя из степени извлечения кислых газов из объема подаваемого на очистку попутного нефтяного газа и удельного расхода газа на выработку серы;

– в остальной части (99,8 процента) стоимость сырья распределяется между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода продукта переработки из установки.

В подразделениях Общества распределение стоимости списанного в подготовку сырья производится между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода соответствующего продукта из установки, поскольку технология получения серы не используется.

Сухой отбензиненный газ, использованный на ГПП в качестве топлива, списывается в производство в оценке по нулевой стоимости.

Расходы, сформированные по процессу подготовки попутного нефтяного газа (за вычетом стоимости попутного нефтяного газа), распределяются между продуктами переработки в следующей последовательности:

- в ПИК «НГДУ «Туймазанефть» сумма расходов, в доле:
  - 0,2 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость серы технической;
  - 29,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;
  - 69,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ.
- в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть» сумма расходов, в доле:
  - 30 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;
  - 70 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ.

При выработке на установке других видов продуктов порядок списания расходов, связанных с деятельностью УПНГ должен измениться.

Расходы на производство собственных продуктов переработки (изобутановой фракции, фракции нормального бутана, бутана технического, СПБТ, стабильного газового бензина), с учетом стоимости покупного сырья, списанного в промышленную переработку, формируют фактическую себестоимость собственных продуктов переработки.

В фактическую себестоимость на производство продукции переработки включаются:

- расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (приобретением) сырья для промышленной переработки;
- расходы, связанные с промышленной переработкой сырья с целью выработки продукции переработки;
- общепроизводственные расходы.
- .

Расходы распределяется между продуктами переработки исходя из удельного веса, исчисленного как соотношение фактического объема выпуска отдельного продукта к общему объему выпущенной продукции. В бухгалтерском учете подразделения Общества фактическая себестоимость полученного по внутрихозяйственному обороту для промышленной переработки в газоперерабатывающем производстве попутного нефтяного газа отражается по дебету счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06.03 «Нефтяной (попутный) газ») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Продукция переработки собственного производства, предназначенная для продажи стороннему потребителю, приходуется на счет 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Продукция переработки, предназначенная для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Общества, приходуется на специальный счет аналитического учета субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

*** Положения данного раздела утрачивают силу при передаче газоперерабатывающего производства в аренду сторонним организациям.**

7.5.6.1 Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на давальческой основе

Под промышленной переработкой сырья на давальческой основе признаются хозяйственные операции, связанные с передачей в промышленную переработку сторонним организациям сырья (собственного производства (добычи), приобретенного) без оплаты его стоимости и без передачи права собственности на это сырье, с целью выработки продуктов определенного ассортимента и объема в соответствии с заключенным договором между Обществом и переработчиком.

Поставка сырья в промышленную переработку, равно как и отгрузка продуктов, выработанных в процессе промышленной переработки сырья на давальческой основе, может осуществляться трубопроводным, железнодорожным, автомобильным и иными видами транспорта.

Документы, подтверждающие объем и дату поставки сырья в промышленную переработку, определяются договором между Обществом и переработчиком.

Продукция, выработанная в процессе промышленной переработки на давальческой основе, является собственностью Общества, если иное не предусмотрено договором.

Количество не переработанного на конец отчетного периода переданного в переработку сырья, определяется на основании акта (или сводного акта) приема-передачи результатов выполненных работ (оказанных услуг) с описанием выработки продукции (полуфабрикатов, незавершенного производства), предъявленного переработчиком за соответствующий период.

Продукты, выработанные в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе, принимаются к учету (оперативному, бухгалтерскому, налоговому) в договорном ассортименте по фактической выработке.

Расходы, связанные с промышленной переработкой попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету субсчета 20.13 «Основное производство ГПП» счета 20 «Основное производство».

По дебету субсчета 20.13 «Основное производство ГПП» счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья, материалов;
- расходы по транспортировке сырья в промышленную переработку;
- потери сырья, возникшие в процессе хранения и транспортировки в промышленную переработку;
- предъявленные Обществу расходы по промышленной переработке сырья на давальческой основе;
- технологические потери сырья, полученные в процессе промышленной переработки и обусловленные технологическими особенностями производства переработки сырья и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками углеводородного сырья и продуктов переработки, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;
- другие расходы, непосредственно связанные с переработкой продуктов на давальческой основе.

Фактическая себестоимость продукции переработки газа (жидкого углеводородного сырья) формируется в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях газоперерабатывающей промышленности, утвержденной Министерством газовой промышленности 19.12.68 г., в части не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Себестоимость основного продукта ШФЛУ определяется после списания стоимости побочных продуктов серы и сухого газа.

Фактические технологические потери попутного нефтяного газа (в пределах нормативов технологических потерь) полностью списываются на себестоимость основного продукта (ШФЛУ) по научно-обоснованной норме, определенной на единицу перерабатываемого сырья.

Себестоимость попутного нефтяного газа (собственного или полученного по внутрихозяйственному обороту от других подразделений Общества, приобретенного от поставщиков), списанного в подготовку в качестве сырья, распределяется между продуктами переработки по весовому принципу в следующем порядке:

- в доле 0,2 процента от стоимости попутного нефтяного газа относится на себестоимость серы технической.

Примечание: Расчет коэффициента 0,0022 произведен исходя из степени извлечения кислых газов из объема подаваемого на очистку попутного нефтяного газа и удельного расхода газа на выработку серы;

– в остальной части (99,8 процента) стоимость сырья распределяется между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода продукта переработки из установки.

В подразделениях Общества распределение стоимости списанного в подготовку сырья производится между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода соответствующего продукта из установки, поскольку технология получения серы не используется.

Сухой отбензиненный газ, использованный на ГПП в качестве топлива, списывается в производство в оценке по нулевой стоимости.

Расходы, сформированные по процессу подготовки попутного нефтяного газа (за вычетом стоимости попутного нефтяного газа), распределяются между продуктами переработки в следующей последовательности:

– в ПИК «НГДУ «Туймазанефть» сумма расходов, в доле:
  – 0,2 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость серы технической;
  – 29,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;
  – 69,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ.
– в ПИК «НГДУ «Ишимбайнефть» сумма расходов, в доле:
  – 30 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;
  – 70 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ.

Расходы по переработке нефтяного попутного газа (жидкого углеводородного сырья) распределяются между продуктами переработки исходя из удельного веса, исчисленного как соотношение фактического объема выпуска отдельного продукта к общему объему выпущенной продукции.

Продукция переработки собственного производства, предназначенная для продажи стороннему потребителю, приходуется на счет 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Продукция переработки, предназначенная для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Общества, приходуется на специальный счет аналитического учета субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

7.5.7. Учет затрат при переработке на ГПП давальческого сырья*

Фактическая себестоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья на установках ГПП формируется из суммы фактических затрат по выработке готовой продукции из давальческого сырья (без стоимости сырья заказчика).

Бухгалтерский учет расходов, связанных с переработкой давальческого сырья, осуществляется на субсчете 20.14 «Переработка давальческого сырья на ГПП» счета 20 «Основное производство».

Учитывая, что углеводородное сырье (попутный нефтяной газ, ШФЛУ и др.), поступающее в переработку в установку ГПП от сторонних организаций как давальческое сырье, проходит единый с собственным сырьем технологический процесс переработки, в бухгалтерском учете фактическая себестоимость результатов работ по переработке давальческого сырья формируется в следующем порядке:

– учет фактических затрат по переработке (доработке) давальческого сырья ведется на счетах учета затрат на производство всей товарной продукции, отражающих связанные с этим затраты;
– на основании данных отчета о движении сырья и готовой продукции по товарно-сырьевому парку за отчетный месяц определяется количественный показатель фактического выпуска жидких продуктов переработки с распределением на собственную и давальческую продукцию в технологическом ассортименте;

- из общей суммы расходов, связанных непосредственно с выпуском жидких продуктов переработки и выполнением работ по переработке сырья на давальческой основе, исключается стоимость собственного и (или) покупного сырья, списанного в промышленную переработку в отчетный месяц с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство»;
- методом распределения полученной суммы расходов (без стоимости собственного покупного сырья) на собственную и давальческую (по удельному весу от объемов фактического выпуска жидких продуктов переработки) определяется себестоимость переработки давальческого сырья.

Ежемесячно, составляется акт выполненных работ по переработке давальческого сырья за отчетный месяц с отражением отпускной стоимости выполненных работ, на основании которого оформляются расчетные документы, которые предъявляются заказчику для оплаты стоимости выполненных работ в сроки определенные условиями договора.

Сырье заказчика, поставленное на ГПП для переработки на давальческих условиях, учитывается на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

Готовая продукция, выработанная из давальческого сырья, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном измерении (тоннах) и в стоимостной оценке, определенной условиями договора.

* Положения данного раздела утрачивают силу при передаче газоперерабатывающего производства в аренду сторонним организациям.

7.5.8. Учет добытых твердых полезных ископаемых

7.5.8.1. Общие положения

Разработка месторождений осуществляется открытым способом, включающим деятельность подразделений Общества по проектированию, строительству, эксплуатации, ликвидации объектов открытых горных работ с последующим приведением участков земли, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для дальнейшего использования (рекультивацией).

Подразделения Общества, занятые разработкой месторождений твердых полезных ископаемых, обязаны обеспечить ведение геологической, маркшейдерской и иной документации в процессе пользования недрами и ее сохранность.

С целью обеспечения достоверности учета погашаемых запасов твердых полезных ископаемых применяются:

- маркшейдерский учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством проведения маркшейдерских съемок горных выработок и подсчет по ее результатам объемов вынутых горных пород;
- оперативный учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством применения взвешивающих средств и устройств.

В случаях возникновения разницы между данными маркшейдерского и оперативного учета за основу необходимо учитывать данные маркшейдерских замеров, данные оперативного учета подлежат корректировке по маркшейдерскому замеру. При этом допускается допустимая погрешность, определенная планом развития горных работ. При превышении допустимой погрешности определяются причины расхождений и принимаются определенные меры для их устранения.

Примечание: Корректировка данных добычи твердых полезных ископаемых, учитываемых по результатам маркшейдерских съемок или данным оперативного учета, по выходу готовой продукции из добытого сырья (переделу) не допускается.

Маркшейдерский учет осуществляется в соответствии с Инструкцией по маркшейдерскому учету объемов горных работ при добыче полезных ископаемых открытым способом, утвержденной постановлением Госгортехнадзора России от 06.06.2003 № 74 (РД 07-604-03).

Маркшейдерские замеры могут выполняться как собственными силами, так и силами сторонних организаций в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Маркшейдерские замеры должны выполняться по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем.

По результатам маркшейдерских съемок оформляются графические схемы плана горных выработок, геологических разрезов и определяется объем выполненных работ за конкретный период.

По результатам маркшейдерских съемок определяется состояние вскрытых за отчетный период запасов полезного ископаемого и объем вскрытых балансовых запасов полезного ископаемого в плотном теле, тыс.куб.м/ тыс.тонн.

При определении объемов горных работ по маркшейдерской съемке уступов и возможности заснять контакты между породами вскрыши и полезным ископаемым эти объемы подсчитываются раздельно.

При взвешивании добытых полезных ископаемых их объем в целике подсчитывается по массе и плотности добытого полезного ископаемого; объем по вскрыше подсчитывается как разность между объемом горных пород (горной массы) в целике, определенным по маркшейдерской съемке, и объемом добытого полезного ископаемого в целике.

В иных случаях по маркшейдерской съемке находится общий объем вынутых горных пород (горной массы), который разделяется на объемы вскрыши и добычи пропорционально результатам оперативного учета.

При несоответствии даты маркшейдерской съемки с началом либо концом отчетного периода данные маркшейдерских замеров корректируются (в сторону увеличения либо уменьшения) на данные оперативного учета, характеризующие добычу полезного ископаемого за период между датой фактически проведенной съемки и датой начала (конца) отчетного периода.

Пересчет объемных показателей добытого полезного ископаемого на массу производится с применением коэффициентов, определенных исходя из физико-механических свойств и вмещающих пород.

Данные оперативного учета наличия и (или) движения полезного ископаемого должны соответствовать данным бухгалтерского (налогового) учета готовой продукции организации.

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

- технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения;
- потери естественной убыли, в частности:
- потери, возникающие при просыпании части полезного ископаемого при погрузке, транспортировке и разгрузке, др.

Разубоживание полезного ископаемого связано с попаданием в него в процессе разработки пустой породы и, как следствие, с относительным уменьшением содержания полезного компонента в нем.

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

Количество потерь полезного ископаемого от разубоживающих пород определяется исходя из проектной величины разубоживания и фактического количества погашенного добытого полезного ископаемого за этот период.

7.5.8.2. Учет добытой марганцевой руды (марганцовистого известняка)

Деятельность ОАО АНК «Башнефть» по геологическому изучению и добыче марганцевых руд (марганцовистых известняков) осуществляется на основании лицензии на пользование недрами №№00907 ТЭ от 03.11.2000г.

Примечание: деятельность в 2011 году законсервирована.

Добыча осуществлялась открытым способом в следующем режиме горных работ:

– работы по добыче, вскрышные работы - круглый год;
– горно-подготовительные работы – с 15.04 по 15.11.

Принятая схема разработки лицензионного участка – транспортная, с экскаваторной выемкой валовым способом.

Объектами оперативного учета являются:

– добытая сырая марганцевая руда, представляющее собой природное минеральное образование, содержащее марганец и другие компоненты (далее по тексту «сырая марганцевая руда»).

Сырая марганцевая руда, извлеченная из недр и доставленная из карьеров на поверхность, признается добытой.

В объем добычи также включаются:

– попутно добытая марганцевая руда, полученная при проведении горно-капитальных и горно-подготовительных работ,
– марганцевая руда, добытая в период опытно-промышленной разработки лицензионного участка;
– товарная марганцевая руда – это продукция переработки сырой марганцевой руды, соответствующая техническим условиям ТУ 14-11-425, находящаяся на складах организации и (или) предназначенная для отгрузки потребителю.

Товарная марганцевая руда представлена тремя типами руд: марганцовистые известняки, рыхлые руды, руды переходного типа, - химический состав которых должен соответствовать требованиям пункта 1.2 ТУ 14-11-425 (далее по тексту «товарная марганцевая руда»).

По ТУ 14-11-425 марганцевые руды по крупности зерен подразделяется на фракции, характеризуемые соответствующими наименьшими и наибольшими номинальными размерами зерен:

– 1 фракция - от 5 до 20 мм;
– 2 фракция - св.20 до 40 мм;
– 3 фракция - св. 40 до 100 мм.

При этом допускается выпуск смеси фракций с содержанием зерен размером менее 0,5 мм не более 10% по массе, и размером свыше 100 мм до 20% по массе, но не свыше 150 мм.

Объектом маркшейдерского учета является добытая в природных условиях и в состоянии природной влажности сырая марганцевая руда. По данным маркшейдерских съемок составляется акт выполненных работ по карьеру, где в объемных показателях отражается объем вскрыши, объем добытой марганцевой руды, объем отгрузки в отвал вскрышных пород. Акт подписывается (по доверенности) начальником цеха добычи, главным маркшейдером, главным геологом и главным инженером ГДУ.

В период консервации производства проводятся контрольные маркшейдерские съемки для контроля сохранности запасов и (или) неприкосновенности карьера.

В оперативном учете информация о количестве добытой марганцевой руды отражается в первичных документах оперативного учета: в журналах учета хозяйственных операций, нарядах-заданиях, отчетах о выполнении нарядов-заданий. Кроме того, по сменным рапортам определяется количество отгруженной добытой марганцевой руды и вскрыши исходя из количества отгруженных автосамосвалов и средней массы руды, вмещаемой в один автосамосвал. Результаты оперативного учета отражаются в сводке о производственной деятельности ГДУ.

По данным ежедневных сменных рапортов ДСУ и по результатам снятых показаний конвейерных весов определяется количество полученной после обогащения товарной марганцевой руды по фракциям. Результаты также отражаются в сводке о производственной деятельности филиала.

Добытая и обогащенная товарная марганцевая руда складируется в правильной геометрической форме для применения рулеточного замера ее объема. Объем подсчитывается по формулам определения объема геометрических тел. Данные оперативного учета товарной

марганцевой руды с учетом фактических эксплуатационных потерь и потерь от разубоживающих пород должны соответствовать данным маркшейдерских съемок.

Данные о наличии и (или) движении марганцевой руды за отчетный месяц отражаются в Справке по добыче, отгрузке, переработке и реализации марганцевой руды.

Остатки товарной марганцевой руды на начало (конец) отчетного периода по данным оперативного учета должны соответствовать данным бухгалтерского (налогового) учета готовой продукции организации.

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

- технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения, а именно:
  - нормируемые потери, включая потери в массиве (в подошве рудного тела на контакте с подстилающими породами); потери, отделенные от массива (в кровле рудного тела при попадании части руды во вскрышные породы при зачистке);
  - ненормируемые потери, возникающие в местах выклинивания рудного тела или в процессе выполнения тех или иных работ;

потери естественной убыли, в частности потери, возникающие при просыпании части руды при погрузке, транспортировке и разгрузке на дробильно-сортировочной установке и (или) на железнодорожную станцию. Количество потерь марганцевой руды при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) определяется исходя из предусмотренных проектных величин потерь и количества доставленной на ДСУ (железнодорожную станцию) марганцевой руды. Примечание: По исходным данным плана развития горных работ на 2007 год проектная величина потерь при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) составила 0,1%.

Количество фактических технологических потерь марганцевой руды за отчетный период определяется в порядке, определенном планом горных работ на соответствующий календарный год, исходя из предусмотренных проектных величин потерь и фактического количества погашенной добытой марганцевой руды за этот период.

До утверждения нормативов потерь марганцевой руды в установленном Правительством РФ порядке фактические технологические потери, признаются сверхнормативными потерями полезного ископаемого.

Разубоживание марганцевой руды связано с попаданием в него в процессе разработки пустой породы и, как следствие, с относительным уменьшением содержания полезного компонента в руде.

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

Количество потерь марганцевой руды от разубоживающих пород определяется исходя из проектной величины разубоживания и фактического количества погашенной добытой марганцевой руды за этот период.

Марганцевая руда, предназначенная для продажи, которая является конечным результатом процесса добычи и обогащения, качественные характеристики которой соответствуют ТУ 14-11-425 либо условиям договора, признается готовой продукцией Общества и учитывается на незаконченном балансе в подразделении Общества.

В бухгалтерском учете количество добытой товарной руды должна быть подтверждена данными оперативного учета.

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, формируются с момента ввода месторождения в опытно-промышленную эксплуатацию и учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчет 23.11 «Добыча и обогащение марганцевых руд») в том отчетном периоде, в котором они имели место. В период консервации месторождения расходы на субсчете 23.11 «Добыча и обогащение марганцевых руд» не возникают.

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем пустых пород марганцевых руд, списываются на специальный счет аналитического учета 10.06.31 «Переходные (в том числе некондиционные) марганцевые руды» субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем товарных марганцевых руд, списываются на специальный субсчет 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд». Расходы, связанные с доработкой готовой продукции с целью получения из третьей фракции второй либо первой фракции, учитываются на счете 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» в порядке, определенном настоящим пунктом Документа. В период консервации месторождения расходы на субсчете 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» не возникают.

Фактическая себестоимость завершенной производством товарной марганцевой руды списывается с кредита субсчета 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.10 «Марганцевые руды») либо счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») после завершения всех технологических процессов, предусмотренных в техническом проекте отработки месторождения.

Калькулирование себестоимости товарной марганцевой руды осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики РФ от 08.10.2004г.

Фактическая себестоимость товарной марганцевой руды формируется за счет расходов:

- по добыче сырой марганцевой руды,
- по ее обогащению (частичному) с целью получения товарной марганцевой руды.

Расходы, связанные с добычей и обогащением марганцевой руды, включают в себя:

- расходы, связанные с освоением природных ресурсов, в том числе на поиск и оценку месторождения, на разведку полезных ископаемых на лицензионном участке, на проведение аудита запасов полезного ископаемого; на разработку технико-экономического обоснования проекта освоения месторождения, др.;
- расходы на выполнение горно-подготовительных работ, включающих: эксплуатационные работы, в частности: вскрышные работы по разносе и погашению бортов карьера, проходку разрезных траншей, съездов временного характера, водоотливных канав и другие работы по выполнению текущей вскрыши и подготовке к добычным работам.
- расходы по добыче марганцевой руды, включающие:
  - расходы на эксплуатационно-разведочные работы, а именно: работы по проходке разведочных выработок и бурению скважин для уточнения контуров залегания рудных тел, направлений ведения горных работ, уточнения количества и качества подготовленных и готовых к выемке запасов руды;
  - расходы на выполнение работ по извлечению из недр и подъему на поверхность полезных ископаемых;
- расходы, связанные с технологическим процессом обогащения, который включает в себя следующие производственные стадии:
  - крупное, среднее, мелкое дробление и грохочение на дробильно-сортировочной установке;
  - классификация по фракциям;
  - удаление и складирование отходов производства, др.
- расходы на выполнение природно-восстановительных работ (по рекультивации нарушенных земель), или работ по возвращению в хозяйственный оборот нарушенных горными работами земель;
- прочие расходы.

Фактические потери марганцевой руды (технологические, от разубоживающих пород, естественной убыли) в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательные производства». В период консервации месторождения расходы по технологическим потерям не возникают.

7.5.9. Учет переработки УВС в перерабатывающих подразделениях Общества

Учет в перерабатывающих подразделениях Общества осуществляется с применением системы управления предприятием SAP ERP.

При передаче добытого УВС в перерабатывающие подразделения Общества в Управлении Общества количество списанного в переработку сырья:

1) переводится из состава готовой продукции в состав материалов собственного производства с отражением в бухгалтерском учете по дебету аналитического счета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» в корреспонденции с кредитом субсчета 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция»;

2) передается по внутрихозяйственному обороту с отражением по дебету аналитического счета 79.02.10 «Расчеты с аппаратом ОАО АНК "Башнефть"» субсчета 79.02 «Расчеты по текущим операциям» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом аналитического счета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства».

Передача в перерабатывающие подразделения Общества покупного УВС отражается в бухгалтерском учете Управления Общества по дебету аналитического счета 79.02.10 «Расчеты с аппаратом ОАО АНК "Башнефть"» субсчета 79.02 «Расчеты по текущим операциям» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.01 «Сырье и основные материалы» счета 10 «Материалы».

Передача УВС в перерабатывающие подразделения Общества оформляется первичными документами в порядке, установленном Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете».

Учет поступающего в перерабатывающие подразделения Общества УВС осуществляется ежесуточно по плановой себестоимости в разрезе покупного и собственного УВС.

Документами оперативного учета согласно Методическим указаниям «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах» МУ-54-1.1-00-01, подтверждающими ежесуточное поступление УВС в перерабатывающие подразделения, являются:

- в части УВС, поступающего трубопроводным транспортом – акт приема-сдачи нефти по показателям СИКН для валовых суточных объемов нефти, справка о замере газового конденсата;
- в части УВС, поступающего железнодорожным транспортом – акт слива.

Списание УВС в производство осуществляется по плановой себестоимости в разрезе покупного и собственного УВС.

В бухгалтерском учете расходы, приходящиеся на потери (включая расходы на топливо), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, списание безвозвратных потерь и топлива осуществляется в оценке по нулевой стоимости. Потери углеводородного сырья, полученные в процессе хранения и транспортировки углеводородного сырья в промышленную переработку (до пункта приема-сдачи нефти в НПЗ), учитываются на соответствующем счете заголовочного счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности. Количество потерь определяется расчетным методом, как разница между количеством УВС, переданного для транспортировки перевозчику или в трубопроводную систему ОАО «АК «Транснефть» и количеством углеводородного сырья, принятого перерабатывающим подразделением Общества.

Первичные документы по покупке углеводородного сырья, расчету потерь по транспортировке нефти собственной добычи при транспортировке и хранении в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть» приобщаются к бухгалтерскому учету в Управлении Общества.

В рамках расчетов по внутрихозяйственному обороту перерабатывающим подразделениям из Управления Общества передается средняя себестоимость покупной и добытой в Обществе нефти с выделением потерь, возникающих при транспортировке до соответствующего перерабатывающего подразделения Общества

Движение сырья, полуфабрикатов, готовой продукции в течение периода в перерабатывающих подразделениях Общества оценивается по плановой себестоимости.

Передача между перерабатывающими подразделениями Общества полуфабрикатов, готовой продукции осуществляется через Управление Общества.

В бухгалтерском учете Управления Общества данные полуфабрикаты учитываются на субсчете 21.01 «Полуфабрикаты собственного производства» счета 21 «Полуфабрикаты» в корреспонденции с аналитическим счетом 79.02.10 «Расчеты с аппаратом ОАО АНК "Башнефть"» субсчета 79.02 «Расчеты по текущим операциям» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

При применении плановой себестоимости необходимо учитывать следующее:

- при определении плановой себестоимости на продукцию, выпуск которой не был запланирован в отчетном периоде, применяется плановая себестоимость того периода, в котором она планировалась последний раз;
- по продукции, вырабатываемой разными перерабатывающими подразделениями Общества, плановая себестоимость определяется отдельно по каждому перерабатывающему подразделению Общества. При передаче указанной продукции на последующую переработку в другие перерабатывающие подразделения Общества ее себестоимость в Управлении Общества не усредняется.

При калькулировании плановой себестоимости оценка попутной продукции производится с применением коэффициента (из диапазона, определенного Инструкцией №371), утвержденного организационно-распорядительным документом перерабатывающего подразделения Общества.

Учет затрат в SAP ERP ведется с применением промежуточных технических 30 – х счетов, ежемесячно закрывающихся на счета учета расходах по обычным видам деятельности (счета 20 – 29) с использованием технических перерасчетных счетов заголовочного счета 390000000 «Закрытие счетов затрат».

В течение года на технических счетах из диапазона 30-3б по периодам накапливается дебетовое сальдо. На 39-ых перерасчетных счетах в течение года накапливается кредитовое сальдо, образующееся за счет ежемесячного закрытия 30-х счетов на счета учета расходов по обычным видам деятельности. В конце года все 30-е счета закрываются на технический перерасчетный счет 39.

Калькулирование себестоимости продукции осуществляется в соответствии с Инструкцией № 371.

Себестоимость продуктов переработки калькулируется по переделам.

При калькулировании себестоимости оценка попутной продукции производится с применением коэффициента (из диапазона, определенного Инструкцией №371), утвержденного организационно-распорядительным документом перерабатывающего подразделения Общества.

В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений Общества формируется фактическая производственная себестоимость продукции.

В рамках процедуры закрытия периода для формирования производственной себестоимости производится распределение затрат вспомогательного производства и общепроизводственных затрат на объекты счета 200000000 «Основное производство» – МВЗ, созданные в аналитике на каждую установку. Общепроизводственные затраты распределяются между производственными МВЗ счета 200000000 «Основное производство» в области ответственности данного общепроизводственного МВЗ пропорционально затратам на обработку на этих МВЗ-получателях и относятся на статью «Общепроизводственные расходы».

Затраты на обработку включают в себя топливо и энергию на технологические цели, затраты на оплату труда производственного персонала, отчисления на социальные нужды производственного персонала, внутризаводскую перекачку.

На МВЗ счета 200000000 «Основное производство», созданные в аналитике на каждую установку/цех, начисляется заработная плата рабочих установки и амортизация.

В процессе закрытия периода с заказов, представляющих сбор затрат на полуфабрикаты, готовые продукты, рассчитываются отклонения (между фактической и плановой себестоимостью сырья, материалов, использованных в производстве), которые затем распределяются с использованием регистра материалов по потреблениям, остаткам. Данная процедура осуществляется в едином прогоне фактической калькуляции.

Отклонения закупки прочих материалов, используемых в производстве, и транспортно-заготовительные расходы распределяются по направлениям расхода данных материалов и на их переходящие остатки.

В связи с итеративной схемой расчёта фактических тарифов, на всех МВЗ, после проведения всех процедур закрытия, может оставаться сальдо, равное нескольким рублям или копейкам. Данные затраты списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В связи с тем, что процесс производства продуктов переработки УВС является непрерывным процессом производства (от списания сырья до выработки товарных продуктов), на конец отчетного периода компоненты смешения (полуфабрикаты собственного производства, полуфабрикаты с других заводов, присадки), находящиеся в процессе смешения либо перекаченные для дальнейшего смешения, списываются в состав незавершенного производства с отражением по дебету соответствующего счета заголовочного счета 200000000 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счетов учета компонентов (соответствующий счет заголовочного счета 210000000 «Полуфабрикаты», 100103000 «Нефтепродукты для дальнейшей переработки» заголовочного счета 100000000 «Материалы»).

Остатки продуктов переработки в товарных резервуарах, где происходит процесс смешения, на конец отчетного месяца отражаются:

- на счете «Незавершенное производство в резервуарах» заголовочного счета 200000000 «Основное производство»;
- остатки продуктов переработки в трубопроводах, предназначенных для транспортирования до пункта приема-сдачи потребителю либо перевозчику – на счете «Незавершенное производство в трубопроводах» заголовочного счета 200000000 «Основное производство»;
- остатки продуктов переработки в железнодорожных цистернах – на счете «Незавершенное производство в железнодорожных цистернах» заголовочного счета 200000000 «Основное производство».

Аналитический учет незавершенного производства ведется по видам продуктов переработки (незавершенное производство бензина, незавершенное производство дизельного топлива и т.д.) в количественном (в тоннах) и стоимостном (в рублях) измерении.

В начале следующего месяца бухгалтерскими проводками (методом сторно или оборотами) стоимость незавершенного производства конкретных видов продуктов переработки возвращается в дебет соответствующего счета заголовочного счета 210000000 «Полуфабрикаты», 100103000 «Нефтепродукты для дальнейшей переработки» заголовочного счета 100000000 «Материалы» с разбивкой на компоненты, согласно имеющимся в оперативном учете данным. При этом объектами учета в бухгалтерском учете являются продукты переработки (незавершенное производство бензина, незавершенное производство дизельного топлива, т.п.).

Технологические, «мертвые» остатки продуктов переработки, находящиеся:

- в установках и (или) трубопроводах, входящих в обвязку установки, учитываются в составе полуфабрикатов собственного производства;
- в резервуарном парке, в трубопроводах от резервуарного парка до ЛПДС «Черкассы» либо перевозчика – в составе незавершенного производства.

«Мертвые» остатков углеводородного сырья, находящиеся в трубопроводах, сырьевых резервуарах учитываются в составе сырья.

Расходы, связанные с расфасовкой в различные тары отдельных видов продуктов переработки, предназначенных для потребителя, включаются в себестоимость данного вида продукта.

Затраты по услугам по установке запорных устройств и нанесению знаков опасности учитываются в составе коммерческих расходов с последующей передачей по итогам отчетного месяца по внутрихозяйственному обороту в Управление Общества в размере фактически произведенных затрат.

Учет наличия и движения продуктов переработки осуществляется в тоннах (с тысячным знаком после запятой).

В отношении продуктов, масса которых учитывается в граммах, вводятся шесть знаков после запятой.

Передача из перерабатывающих в сбытовые подразделения Общества готовой продукции осуществляется через Управление Общества.

В бухгалтерском учете Управления Общества указанная готовая продукция учитываются на субсчете 43.95.01 «Нефтепродукты и продукты нефтехимии» счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с аналитическим счетом 79.02.10 «Расчеты с аппаратом ОАО АНК "Башнефть"» субсчета 79.02 «Расчеты по текущим операциям» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

7.6. Учет выбытия материально-производственных запасов

Списание (выбытие) материально-производственных запасов может происходить в следующих основных случаях:

- использования в производстве;
- использования при капитальном строительстве и ремонте;
- передачи в переработку на сторону;
- реализации;
- безвозмездной передачи;
- внесения в качестве взноса в уставный капитал;
- выбытие материально-производственных запасов по договорам, предусматривающим исполнение не денежными средствами;
- выбытие материально-производственных запасов по истечению срока хранения, списание вследствие морального и физического износа и иных случаев утраты потребительских свойств;
- списание недостачи материально-производственных запасов, выявленной в результате инвентаризации.

При списании (отпуске) группы (виды) материально-производственных запасов оцениваются Обществом следующим образом:

Таблица 15. Способы оценки по группе (виду) материально-производственных запасов при их списании в производство и ином выбытии

№ п/п	Группа материально-производственных запасов	Вид материально-производственных запасов	Способ оценки
1	Готовая продукция	добытые полезные ископаемые продукты переработки собственного производства другие виды готовой продукции, материалов собственного производства	по средней себестоимости
2	Покупные материально-производственные запасы	Сырье, направляемое на переработку (нефть, газовый конденсат, фракция нормального бутана, пропиленовая фракция, ацетон, фенол, фракция пропановая, широкая фракция легких углеводородов, тяжелый газойль кальцинированный)	по средней себестоимости
		Прочие покупные материально-производственные запасы, в т.ч. товары, продукты питания (в бухгалтерском учете ХИК «КРиП», в пунктах общественного питания детских оздоровительных лагерей, баз отдыха)	по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)

№ п/п	Группа материально-производственных запасов	Вид материально-производственных запасов	Способ оценки
3	Материально-производственные запасы, бывшие в употреблении		по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)

Оценка материальных ценностей по средней себестоимости производится по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости данного вида запасов на их количество, которые складываются, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и произведенных запасов в течение месяца.

В случае отсутствия информации за текущий месяц отпуск производится в оценке «по средней себестоимости», исчисленной за предыдущий период.

В перерабатывающих подразделениях Общества, учет в которых ведется с применением системы управления предприятием SAP ERP, всё движение полуфабрикатов, готовых продуктов в течение периода осуществляется по плановой себестоимости. В процессе закрытия периода с заказов, представляющих сбор затрат на полуфабрикаты, готовые продукты, рассчитываются отклонения, которые затем распределяются с использованием регистра материалов по направлениям списания, остаткам.

8. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

8.1. Общие положения. Определение объекта учета. Классификация финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения – инвестиции Общества в:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Ценные бумаги являются разновидностью финансовых вложений. Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходят все удостоверяемые ею права в совокупности.

Эмиссионная ценная бумага - любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:

- закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением установленных законодательством формы и порядка;
- размещается выпусками;
- имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Общества в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- беспроцентные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам);
- приобретенные (полученные) беспроцентные и бездисконтные векселя, выданные Обществом.

Общество принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды в будущем (получение дополнительных денежных средств, контроль и участие в управлении другими организациями и т.д.).

Единицей бухгалтерского учета является:

Таблица 16. Единицы бухгалтерского учета

Вид единицы бухгалтерского учета	Определение
Вклады в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ)	Доля в уставном капитале каждой организации (в процентах)
Долевые ценные бумаги - акции акционерных обществ	Каждая единица ценной бумаги - акция
Облигации	Каждая единица ценной бумаги - облигация
Векселя	Каждая единица ценной бумаги – вексель
Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций, векселей)	Каждая единица ценной бумаги
Займы выданные кроме сделок РЕПО	Каждый транш по договору займа
Займы, выданные по сделкам РЕПО	Каждый договор РЕПО
Приобретенные права требования (дебиторской задолженности)	Каждое право требования, вытекающее из конкретного договора, права по которому переуступлены

Финансовые вложения группируются по следующим признакам:

Таблица 17. Группы финансовых вложений

№ п/п	Наименование группы	Расшифровка
1	По видам	Паи и акции Вклады в уставные капиталы других организаций (доли) Долговые ценные бумаги Предоставленные другим организациям займы Депозитные вклады Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования Вклады в совместную деятельность по договору простого товарищества Прочие финансовые вложения
2	По срокам обращения (погашения)	Долгосрочные финансовые вложения (финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты) Краткосрочные финансовые вложения (финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты)

№ п/п	Наименование группы	Расшифровка
3	По принадлежности Обществ, в которые осуществлены вложения	Внутригрупповые контрагенты Связанные стороны Внешние контрагенты
4	В валюте	Вложения, выраженные в национальной валюте Российской Федерации (рублях) Вложения, выраженные в иностранной валюте Вложения в условных единицах
5	По способу оценки	Вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость в установленном порядке Вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется
6	По проценту участия Общества в организациях, в которые осуществлены вложения	Дочерние Общества Зависимые Общества Прочие

8.2. Учет поступления финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ 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;
- 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.

В случае, если 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 того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств расходы (проценты, дополнительные расходы) по полученным кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов.

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

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

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, обращающихся на рынке ценных бумаг. 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.

Рыночная цена может быть определена на основании официальных данных о биржевых котировках в РФ или за рубежом (например, котировки Минфина РФ по государственным ценным бумагам, котировки Московской межбанковской валютной биржи или других организаторов торговли на рынке ценных бумаг и т.д.) Данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно ее определить, предоставляют профильные подразделения Общества.

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. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества. При этом денежная оценка финансовых вложений, вносимых в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым всеми участниками единогласно.

Если номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли участника общества в уставном капитале общества, оплачиваемой неденежным вкладом, составляет более чем двадцать тысяч рублей, такой вклад должен оцениваться независимым оценщиком. Расходы на оплату услуг оценщика в стоимость финансовых вложений не включаются, а учитываются в составе прочих расходов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества по договорам простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

Стоимость финансовых вложений Общества, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу, установленному ЦБ РФ или договором, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

В дальнейшем стоимость финансовых вложений (за исключением долгосрочных финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций) пересчитывается в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ или договором, на отчетную дату и на дату погашения ценных бумаг.

Если в счет оплаты финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал, стоимость которого выражена в иностранной валюте, Общество перечислила аванс либо выдала задаток, то вклад в уставный капитал принимается к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

– в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
– в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия финансовых вложений к учету.

В результате изменения курса валюты в бухгалтерском учете на даты указанного пересчета возникают положительные (отрицательные) курсовые разницы, которые учитываются в составе прочих доходов (расходов).

Реализация финансовых вложений не облагается НДС. Следовательно, НДС по расходам, связанным с приобретением финансовых вложений, к вычету не принимается, а включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Суммы восстановленного НДС при внесении имущественного вклада в уставный капитал включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

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

Затраты, связанные с обязательными платежами по регистрации сделки или права собственности на финансовые вложения, например услуги реестродержателя акций или депозитария, признаются прочими расходами в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

Моментом признания финансовых вложений в бухгалтерском учете является:

Таблица 18. Момент признания финансовых вложений

Виды вложений	Первичные учетные документы	Момент признания
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций	Договор купли-продажи Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе) Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций) Уведомление регистратора Векселя	Дата акта приема-передачи ценных бумаг *или* Дата исполнения поручения (выписка со счета депо) *или* Дата исполнения поручения о зачислении ценных бумаг на лицевой счет Общества (уведомление регистратора)
Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ)	Договор купли-продажи или учредительный договор Выписка из реестра акционеров Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе) Уведомление регистратора	Дата уведомления регистратора: - о записи по лицевому счету приобретателя (в случае учета прав на акции в системе ведения реестра); - о записи по счету депо (в случае учета прав на акции в депозитарии); (уведомление регистратора)
Вклады в уставные капиталы других организаций, кроме акций	Договор купли-продажи доли. Выписка из ЕГРЮЛ. Свидетельство о внесение записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей ООО Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе Устав	Дата нотариального удостоверения сделки по Договору купли-продажи доли Дата уведомления организации (ООО) об указанной уступке доли Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей при создании ООО
Вклады в уставные капиталы других организаций, кроме акций	Договор купли-продажи доли Учредительный договор и изменения к нему Свидетельство о внесение записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей ООО	Дата уведомления организации (ООО) об указанной уступке доли Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей при создании ООО
Выданные займы	Договор займа Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа	Дата акта приема-передачи имущества Дата платежа денежными средствами в счет выданного займа

Виды вложений	Первичные учетные документы	Момент признания
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования долга	Договор уступки права требования (договор цессии) Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора	Дата договора уступки права требования (договор цессии)
Прочие финансовые вложения	Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения	Дата документов, подтверждающих право Общества на финансовые вложения и получение доходов по этим вложениям

8.3. Учет последующей оценки финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

В бухгалтерском учете Общества ежеквартально производится переоценка состоящих на балансе ценных бумаг сторонних организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за исключением финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ), определяется и предоставляется в бухгалтерию профильными подразделениями Общества, осуществляющими операции с финансовыми вложениями.

Текущая рыночная стоимость определяется в размере средневзвешенной цены (котировки) ценных бумаг на дату закрытия торгов на Московской межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы.

Переоценка состоящих на балансе Общества ценных бумаг сторонних организаций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, не производится.

Перевод сумм депозитных вкладов отражается с кредита счета 55 «Специальные счета в банках» в дебет счета 58 «Финансовые вложения» (субсчет 58.05 «Депозиты»).

При списании сумм с депозитного счета делаются записи с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

8.4. Учет доходов (расходов) по финансовым вложениям

Доходы (расходы) по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов (расходов) в порядке, установленном положениями по бухгалтерскому учету.

Продажа финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в следующей последовательности:

Таблица 19. Последовательность отражения продажи финансовых вложений в бухгалтерском учете

№ п/п	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание балансовой стоимости проданных (передаваемых) финансовых вложений по договорам купли-продажи (мены). Примечание: Основанием являются: акт приема - передачи ценных бумаг, выписка по счету ДЕПО, уведомление Регистратора, уведомление участников обществ о передачи (продажи) доли, договор уступки права требования долга и пр.	91	58
2	Отражение расходов, связанных с выбытием финансовых вложений. Примечание: Основанием являются: акт выполненных работ, услуг, документы от Регистратора	91	76, 60
3	Отражение выручки от продажи финансовых вложений	76	91
4	Поступление денежных средств от продажи финансовых вложений	51, 52	76
5	Отражение дохода от выбытия финансовых вложений по стоимости по договору мены Одновременный зачет встречных взаимных обязательств сторон по договору мены Получение имущества в обмен на финансовые вложения	62, 76 60, 76 08, 10, 41, 58	90, 91 62,76 60, 76

Проценты по ценным бумагам включаются в прочие доходы по мере их начисления.

Причитающиеся доходы по акциям и долям участия признаются прочими доходами Общества тогда, когда возникло право акционеров (участников) на получение выплаты в соответствии с действующим законодательством РФ. Сумма дохода по акциям и долям участия учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» как краткосрочная задолженность в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 20. Порядок учета операций на счете 76

№ п/п	Содержание операции	дебет	кредит
1	Начислен доход по акциям и от долевого участия в уставных капиталах других организаций в полной сумме, указанной в протоколе собрания акционеров, на дату когда возникло право акционеров (участников) на получение выплаты	76	91
2	Получены дивиденды за вычетом налога на доходы удержанного налоговым агентом	51	76

Проценты по облигациям начисляются ежемесячно в течение действия договора.

Доходы в виде процентов (купонов) формируют прочие доходы.

Расходы в виде процентов (купонов) формируют прочие расходы.

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций включаются в прочие доходы по мере начисления за минусом налога, рассчитанного по ставке 9%.

8.5. Учет выбытия финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в разделе 8.1 настоящего Документа.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка выбывающих ценных бумаг производится:

- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) - для эмиссионных ценных бумаг;
- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений - для неэмиссионных ценных бумаг.

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

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Доходы и расходы, являющиеся следствием выбытия финансового вложения, отражаются в составе прочих доходов/расходов в периоде выбытия.

При выбытии финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва (в части относящейся к выбывающим финансовым вложениям) относится на прочие доходы Общества.

9. УЧЕТ РАСХОДОВ РАНЕЕ ОТРАЖАЕМЫХ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Приказом Минфина РФ от 24.12.2010 г. №186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 3» из Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (далее – Положение 34н), исключены категории расходов будущих периодов.

Согласно пункта 16 «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (далее – ПБУ 10/99), 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 организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

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

Таким образом, расходы, в отношении которых присутствуют признаки дебиторской задолженности, т.е. возможность возврата денежных средств или наличие требования по выполнению обязательств, должны учитываться в составе дебиторской задолженности.

Основанием для ежемесячного включения данных сумм в состав текущих расходов является либо акт выполненных работ за месяц, полученный от контрагента, либо отчет куратора данного договора об исполнении контрагентом своих обязательств перед Обществом за текущий месяц.

Согласно абзацам 2, 3 пункта 19 ПБУ 10/99 расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

– с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

– путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Согласно пункту 65 Положения 34н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 г. №186н) 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.

Соответственно, из совместного анализа пункта 19 ПБУ 10/99 и пункта 65 Положения №34н следует, что общий принцип соответствия доходов и расходов, обуславливающий неединовременное признание затрат, относящихся к нескольким отчетным периодам, может быть реализован только путем капитализации этих затрат в виде активов. Если какие-то из указанных затрат не могут быть признаны активами, то они подлежат признанию в качестве текущих расходов отчетного периода, несмотря на то, что генерируемые ими доходы будут возникать и в последующие периоды.

Для решения вопроса о признании осуществленных расходов в качестве активов должны применяться следующие основные критерии:

- наличие у актива четко определенных рамок или границ, имеющих самостоятельное значение, которые и будут являться объектом капитальных вложений. Физическое измерение не является обязательным условием капитализации. Например, при внедрении новой системы приобретаются оборудование, лицензии и консалтинговые услуги, после передачи в эксплуатацию возникает актив, который будет приносить экономическую выгоду в течение длительного времени;
- документальное подтверждение. Пакет подтверждающих документов должен быть оговорен в ходе договорной работы, до совершения хозяйственных операций.;
- материальность – актив должен иметь стоимостную оценку, при этом стоимость объекта определяется с учетом всех составных частей. Активом признается объект со всеми его приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения самостоятельных функций, а также обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Однозначным стоимостным критерием капитализации, является превышение стоимости актива 40 000 рублей;
- долгосрочная выгода – способность приносить организации экономическую выгоду, повышение управляемости и достоверности данных, выгоду в целом и в течение длительного времени (более одного года).

Таким образом, для решения вопроса о квалификации произведенных расходов должны быть выполнено следующее:

1. Проводится проверка на наличие признаков дебиторской задолженности. В случае наличия указанных признаков – учитываются в составе дебиторской задолженности.

В бухгалтерской отчетности в зависимости от срока, на который осуществлена предварительная оплата, отражаются соответственно:

- по строке 1232 «Прочие дебиторы» (1230а «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)»);

- по строке 1236 «Авансы выданные» (строки 1230б «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»).

2. При отсутствии признаков дебиторской задолженности осуществляется анализ произведенных расходов на предмет капитализации в соответствии с критериями приведенными выше. Расходы, связанные с созданием конкретных активов капитализируются в стоимости активов.

3. В случае если расходы не связаны с созданием конкретных активов, они включаются в расходы текущего периода.

Принципы учета отдельных видов расходов, ранее отраженных в составе расходов будущих периодов, приведены в Приказе ОАО АНК «Башнефть» №1061 от 30.12.2011 г. «О списании затрат, отраженных в составе расходов будущих периодов, для отражения в отчетности за 2011 год».

10. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ РАСЧЕТОВ

10.1. Общие положения по порядку классификации отдельных видов расчетов

Для целей бухгалтерского учета Общество классифицирует расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами в том числе по срокам погашения задолженности (срочности):

- краткосрочная задолженность (задолженность, которая будет погашена в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода);
- долгосрочная задолженность (задолженность, которая будет погашена в течение периода более 12 месяцев по окончании отчетного периода).

Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится меньше 365 дней.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Срочность задолженности определяется на основании даты оплаты в соответствии с условиями договора.

Для целей бухгалтерского учета Общество классифицирует кредиты и займы полученные по сроку погашения:

- краткосрочные (кредиты и займы полученные, по которым установленный договором срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты), включая краткосрочную часть долгосрочных кредитов и займов;
- долгосрочные (кредиты и займы полученные, по которым установленный договором срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты).

10.2. Учет расчетов с учредителями

Все виды расчетов с учредителями Общества, включая расчеты по вкладам в уставный капитал Общества, по выплате дивидендов, отражаются с применением счета 75 «Расчеты с учредителями».

Расчеты с учредителями включают в себя:

- расчеты по вкладам в уставный капитал;
- расчеты по выплате доходов.

Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принимать решения о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате дивидендов может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода.

Решения о выплате дивидендов, в том числе решения о размере дивиденда и форме его выплаты, принимаются общим собранием акционеров. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров Общества.

Источником выплаты дивидендов является прибыль Общества после налогообложения, определяемая по данным бухгалтерской отчетности.

Общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям:

- до полной оплаты всего уставного капитала Общества;
- если на день принятия такого решения Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством РФ или если указанные признаки появятся у Общества в результате выплаты дивидендов;

- если на день принятия такого решения стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала и резервного капитала, либо станет меньше их размера в результате принятия такого решения;
- в иных случаях, предусмотренных текущим законодательством.

Общество не вправе выплачивать объявленные дивиденды по акциям:

- если на день выплаты Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством или если указанные признаки появятся у Общества в результате выплаты дивидендов;
- если на день выплаты стоимость чистых активов Общества меньше суммы уставного капитала и резервного капитала, либо станет меньше указанной суммы в результате выплаты дивидендов;
- в иных случаях, предусмотренных текущим законодательством.

По прекращении указанных обстоятельств Общество обязано выплатить акционерам объявленные дивиденды.

Начисление дивидендов акционерами осуществляется за счет нераспределенной прибыли отчетного года, по результатам которого принято решение о выплате дивидендов.

Начисление и удержание суммы налога с доходов физических лиц производится на дату выплаты доходов в виде дивидендов.

Датой выплаты доходов в виде дивидендов признается:

- день осуществления первого почтового перевода;
- дата перечисления суммы доходов на счета в банках либо по поручению налогоплательщика на счета третьих лиц.

В случае возврата на расчетный счет Общества направленных физическим лицам почтовым переводом начисленных дивидендов, сумма отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчете 76.03.02 «Расчеты с физическими лицами по депонированным дивидендам (повторно)») за вычетом удержанного с суммы дивидендов налога.

10.3. Учет расчетов с подотчетными лицами

Для учета расчетов с подотчетными лицами в бухгалтерском учете Общества применяется балансовый счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». На этом счете учитываются расчеты с работниками – подотчетными лицами по суммам, выданным им под отчет на командировочные, операционно-хозяйственные и представительские расходы.

Порядок документального подтверждения произведенных расходов, оформление отчетных документов, организации расчетов с работниками регулируются отдельными нормативными документами Общества (Регламент процесса «Организация и оформление служебных командировок работников ОАО АНК «Башнефть» РП-8.1-02-01, Положение «О представительских расходах ОАО АНК «Башнефть» П-09-02-01, Положение «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01).

10.3.1. Учет расчетов подотчетных лиц с использованием корпоративных банковских карт

Расчеты с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ, договорными обязательствами с кредитной организацией и Положением «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01.

В бухгалтерском учете денежные средства Общества, переведенные на банковский счет корпоративных банковских карт (далее по тексту «корпоративные карты»), учитываются на субсчете 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках». Аналитический учет по субсчету 55.04 «Прочие специальные счета в банках» осуществляется в разрезе счетов по корпоративным картам и держателей корпоративных карт. Перечисление денежных средств с расчетного счета Общества на банковский счет корпоративных карт

отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета».

Сумма вознаграждения, предъявляемая банком за обслуживание счета по корпоративным картам, учитывается в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Оформленный банком по корпоративным картам овердрафт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом субсчета 66.01 «Краткосрочные кредиты в рублях» счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, выплачиваемые банку за пользование овердрафтом, признаются платой за пользование кредитными средствами с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Операции с использованием корпоративных банковских карт в бухгалтерском учете отражаются в следующем порядке:

Таблица 21. Порядок отражения необоснованных расходов в бухгалтерском учете

Содержание операций	дебит	кредит
1.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт (на основании выписки банка по банковскому счету корпоративных карт)	71.04	55.04
2.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт в случаях: -признания сумм расходов обоснованными, и принятия к учету авансового отчета (с приложением подтверждающих документов) до получения выписки банка по банковскому счету корпоративных карт; -если расчет за товары или услуги держателем корпоративной карты произведен в конце одного отчетного периода, а списание денежных средств со счета по корпоративным банковским картам произведено банком в следующем отчетном периоде	71.04	57.01
3.Отражение сумм расходов, подтвержденных документально, по принятым к учету авансовым отчетам	10, 26, 60,91	71.04
4.Списание задолженности держателя корпоративной банковской карты (в случае признания сумм расходов необоснованными) в состав прочих расчетов с персоналом При погашении задолженности	73.05 70	71.04 73.05

Расходование денежных средств с банковского счета корпоративных карт держателем корпоративной банковской карты осуществляется в пределах остатка средств на счете для управленческих нужд Общества (в том числе для оплаты административно-хозяйственных, командировочных и представительских расходов в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте).

Фактическое списание денежных средств с банковского счета корпоративных карт подтверждается банковской выпиской. При этом держателем карты сохраняются все первичные учетные документы, в том числе слипы/квитанции банкоматов по операциям с корпоративной картой.

Средства, списанные с банковского счета корпоративных карт, признаются суммами, выданными Обществом под отчет соответствующим держателям карт.

Порядок предоставления держателями карт отчетов о целевом расходовании денежных средств определен Положением «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01.

10.4. Учет расчетов по договорам комиссии (агентским договорам)

По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

По агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

Имущество, являющееся предметом договора комиссии и поступившее к комиссионеру от комитента либо приобретенное комиссионером за счет комитента, являются собственностью последнего.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным агент, хотя бы принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет принципала, права и обязанности возникают непосредственно у принципала.

Для обобщения информации о расчетах Общества по договорам комиссии и агентским договорам используется субсчет «Расчеты по посредническим договорам» счета 76.

В бухгалтерском учете расчеты по агентскому договору отражаются в следующем порядке:

Таблица 22. Порядок отражения расчетов по агентскому договору в бухгалтерском учете

№ п/п	Содержание операции	дебет	кредит
1	Оплачены агентом оказанные поставщиком услуги, часть из которых впоследствии будет перепредъявлена принципалу	60	51
2	Предъявлены принципалу расходы, связанные с выполнением договора с учетом НДС	76.22 60	60 76.22
3	Произведена оплата оказанных услуг	51	60
4	Предъявлено агентское вознаграждение	62	90
5	Начислен налог на добавленную стоимость с суммы агентского вознаграждения	90	68
6	Произведена оплата агентского вознаграждения	51	62

10.5. Учет расчетов по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль осуществляются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н, с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» вводится субсчет 68.98 «Налог на прибыль, начисленный в соответствии с ПБУ 18/02».

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются субсчета:

- 99.07 «Условный налог на прибыль»;
- 99.08 «Постоянные налоговые обязательства».

По данным отчета о прибылях и убытках за отчетный период подразделениями Общества исчисляется условный расход (условный доход) по налогу на прибыль с отражением условных показателей по кредиту (дебету) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом (кредитом) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде (по строке формы № 2 «Прибыль (убыток) до налогообложения»), на действующую на отчетную дату ставку налога на прибыль, установленную законодательством о налогах и сборах.

В целях приведения показателя условного расхода (условного дохода) в соответствие с суммой исчисленного для целей налогообложения налога на прибыль производится корректировка этого показателя на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО), постоянного налогового актива (ПНА), отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отчетного периода с отражением операций по дебету (кредиту) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в порядке, установленном настоящим Документом.

Постоянное налоговое обязательство (ПНО) либо постоянный налоговый актив (ПНА) равняется величине, определяемой как произведение суммы постоянной разницы, возникшей и (или) признанной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

При этом сумма постоянного налогового обязательства (актива) увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (99 «Прибыли и убытки») в корреспонденции с дебетом счета 99 «Прибыли и убытки» (68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Группа постоянных разниц в отчетности отражается свернуто между показателями, увеличивающими и уменьшающими сумму начисленного условного расхода (уменьшающими и увеличивающими сумму условного дохода).

Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА) в отчетном периоде равняется произведению суммы вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом сумма отложенного налогового актива увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 09 «Отложенный налоговый актив».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового актива отражается обратной записью.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО) в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных)и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом отложенное налоговое обязательство уменьшает (увеличивает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 77 «Отложенное налоговое обязательство».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового обязательства отражается обратной записью.

По итогу отчетного периода подразделениями Общества в сроки, установленные Регламентом процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01 , производится передача в рамках действующих внутрихозяйственных отношений Управлению Общества суммы начисленного текущего налога на прибыль по операциям с отражением по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для консолидации в бухгалтерском учете Управления Общества.

В Управлении Общества на основе данных всех подразделений Общества составляется сводный регистр по Обществу.

По исправительным записям за предыдущие отчетные периоды регистр не составляется.

В бухгалтерском учете по счетам 09 «Отложенный налоговый актив» и 77 «Отложенное налоговое обязательство» на основании справочной информации даются исправительные записи за предыдущий календарный год в разрезе каждого субсчета (счета аналитического учета) с отражением в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Аналогичная запись производится при списании суммы непогашенного отложенного налогового актива либо обязательства.

Постоянные и временные разницы формируются на основании первичных учетных документов и аналитических данных бухгалтерского учета с группировкой по видам разниц и источникам их возникновения.

10.6. Учет расчетов по налогам и сборам (неналоговым платежам)

В бухгалтерском учете суммы налогов и сборов отражаются по кредиту соответствующего специального субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») на дату их начисления.

Платежи, сборы, исчисляемые в соответствии с законами или иными нормативными актами, не входящими в законодательство РФ о налогах и сборах, признаются неналоговыми платежами.

Неналоговыми платежами признаются:

- платежи за загрязнение окружающей среды;
- платежи за пользование водными объектами;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- арендные платежи за земельные участки;
- акцизы на подакцизные товары, выработанные на давальческой основе.

В бухгалтерском учете расчеты по неналоговым платежам (за исключением регулярных платежей за пользование недрами) осуществляются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

11. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

11.1. Учет поступления полученных кредитов и займов

Учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

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

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

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

11.2. Учет погашения полученных кредитов и займов

Заемщик обязан возвратить кредитору (займодавцу) полученную сумму кредита (займа) в срок и в порядке, которые предусмотрены договором кредита (займа).

В случаях, когда срок возврата договором не установлен или определен моментом востребования, сумма кредита (займа) должна быть возвращена заемщиком в течение тридцати дней со дня предъявления кредитором (займодавцем) требования об этом, если иное не предусмотрено договором.

Срок возврата кредита (займа) обычно определяется в договоре путем составления графика погашения кредита (займа).

Если иное не предусмотрено договором кредита (займа), сумма кредита (займа) считается возвращенной в момент передачи ее кредитору (займодавцу) или зачисления соответствующих денежных средств на его банковский счет.

Погашение основной суммы обязательства (возврат заемных или кредитных средств) по полученному кредиту (займу) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Долгосрочная задолженность по полученному кредиту или займу, подлежащая погашению в течение ближайших 12 месяцев относительно отчетной даты, подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

11.3. Учет процентов по полученным кредитам и займам

Общество-заемщик начисляет и выплачивает проценты за пользование заемными денежными средствами в соответствии с условиями заключенного соглашения.

Если в договоре кредита не указывается способ начисления процентов, то начисление процентов за отчетный период осуществляется по формуле простых процентов с использованием фиксированной процентной ставки.

В бухгалтерском учете расход по процентам отражается ежемесячно, исходя из количества дней использования заемных средств в отчетном месяце, независимо от периодичности выплаты процентов в соответствии с условиями договора кредита (займа).

Если в договоре кредита (займа) не указана дата начала начисления процентов, то в бухгалтерском учете Общество начинает начислять проценты, начиная со дня, следующего за днем получения кредита (займа).

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно - на конец каждого месяца вне зависимости от условий заключенного договора.

В бухгалтерском учете начисленные проценты по полученным кредитам и займам отражаются обособлено от основной суммы обязательства по займу или кредиту (на отдельных субсчетах счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

11.3.1 Учет текущих расходов по процентам по кредитам и займам

В бухгалтерском учете ежемесячное начисление процентов по кредитам и займам относится на счет учета прочих расходов.

Задолженность по уплате процентов по краткосрочным кредитам отражается на соответствующем аналитическом счете счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Задолженность по уплате процентов по долгосрочным кредитам и отражается на счете 67 как краткосрочная. Если периодичность уплаты процентов, установленная договором, превышает 12 месяцев (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга) задолженность по уплате процентов отражается в учете как долгосрочная на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Долгосрочная задолженность по процентам, подлежащим погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит переводу в краткосрочную.

11.3.2 Учет капитальных расходов по процентам по кредитам и займам

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (период, превышающий хотя бы один срок начисления процентов) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредита (займа), полученного на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме кредитов (займов), причитающихся к оплате кредитору (заимодавцу), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете, т.е. капитальные расходы по инвестиционному активу отражены в бухгалтерском учете;
- расходы по кредитам (займам), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете, т.е. расходы по процентам отражены в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных кредитов (займов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае если Общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

В бухгалтерском учете включение суммы расходов в виде процентов по кредитам и займам в стоимость инвестиционного актива отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В случае если средства кредитов (займов) использовались для приобретения, сооружения и (или) изготовления нескольких объектов инвестиционных активов, то до момента перевода в состав отдельных инвентарных объектов основных средств проценты капитализируются в общей сумме. Распределение общей суммы капитализированных процентов на отдельные инвентарные объекты основных средств производится в момент их перевода в состав основных средств пропорционально накопленным суммам на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

11.4. Учет займов, привлеченных путем выдачи векселей

Договор займа может быть заключен путем выдачи собственных векселей.

Вексель удостоверяет ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить при наступлении предусмотренного векселем срока полученные взаймы денежные суммы.

Получение займа, обеспеченного собственным векселем, происходит путем передачи векселя при заключении договора займа. При этом у организации-векселедателя возникает заемное обязательство перед организацией-векселедержателем (кредиторская задолженность перед заимодавцем).

На момент выдачи векселя векселедержателю в бухгалтерском учете Общества отражается выдача векселя и получение Обществом полной суммы денежных средств по вексельному займу по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на сумму фактически полученных денежных средств.

В момент погашения (на сумму основного долга, начисленных процентных расходов и дисконта) Общество осуществляет перечисление денежных средств в счет долга по заемным средствам, в бухгалтерском учете погашение выданных векселей отражается по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

11.4.1 Учет процентов и дисконта по векселям

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам, привлеченным путем выдачи векселя, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (векселедержателю);
- дисконт (разница между суммой привлеченных заемных средств и номиналом векселя);
- дополнительные расходы, связанные с выпуском векселя.

Проценты и (или) дисконт по выданному векселю отражаются Обществом обособленно от номинальной стоимости векселя как кредиторская задолженность на отдельных счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Начисленные проценты и (или) дисконт (премия) по векселю отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- дисконт по выданному векселю (в момент выдачи векселя) относится на счет прочих расходов;
- проценты по векселю относятся на счет прочих расходов ежемесячно, в течение срока обращения векселя.

11.5. Учет займов, привлеченных путем выпуска облигаций

Договор займа может быть заключен путем выпуска облигаций (документарных и бездокументарных).

Облигацией признается ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.

Получение облигационного займа происходит путем выпуска собственных облигаций. При этом у организации-эмитента возникает заемное обязательство перед покупателями выпущенных облигаций по основному долгу и причитающемуся на момент выплаты купонному доходу.

Выдача облигации её держателю и получение денежных средств отражается на субсчета расчетов по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам, привлеченным путем выпуска облигаций, являются:

- купонный доход, причитающийся к оплате заимодавцу (держателю облигации);
- дисконт (разница между суммой привлеченных заемных средств и номиналом облигации);
- дополнительные расходы, связанные с выпуском облигации.

В бухгалтерском учете Общества погашение облигаций отражается по дебету субсчетов расчетов по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

11.5.1. Учет купонного дохода по облигациям

Купонный доход и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность на субсчетах расчетов по процентам по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расчет и отражение в учете начисленного купонного дохода по облигациям, а также дисконта (премии) в случае превышения (уменьшения) номинальной стоимости облигации над стоимостью размещения осуществляется аналогично вексельным займам.

11.5.2. Учет приобретения собственных облигаций до окончания срока обращения

При приобретении собственных облигаций эмитент становится их держателем, следовательно, в соответствии со статьей 413 Гражданского Кодекса РФ обязательство по выплате процентов по приобретенным собственным облигациям, а также основной суммы долга прекращается совпадением должника и кредитора в одном лице.

Таким образом, по облигациям, держателем которых является сама организация-эмитент, у организации-эмитента отсутствует основание для начисления и включения в состав расходов процентов. Также не имеется оснований для учета номинальной стоимости выкупленных собственных облигаций в составе кредиторской задолженности по полученным кредитам и займам. Начисление процентов по остальным облигациям производится без учета выкупленных облигаций.

Выкупленные собственные облигации отражаются в Обществе на забалансовом счете 020 «Собственные облигации, выкупленные до срока погашения (для перепродажи)».

Выпуск в дальнейшее обращение выкупленных облигаций путем их продажи третьим лицам отражается в бухгалтерском учете в том же порядке, что и первичное размещение облигаций, начисление и включение в состав расходов процентов по ним производится в общеустановленном порядке.

11.6. Учет кредитов и займов в валюте и условных единицах

Стоимость кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, формируется исходя из фактически полученных средств в пересчете по курсу ЦБ РФ на дату получения средств.

В случае если для пересчета стоимости кредитов и займов, выраженной в иностранной валюте, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Задолженность по кредитам и займам полученным, выраженная в иностранной валюте или условных единицах, включая начисленные, но невыплаченные проценты по ним и несписанные дисконты и премии, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет в рубли основной задолженности по кредитам и займам полученным, выраженной в валюте или условных единицах, производится по курсу установленному ЦБ РФ либо по согласованному сторонами курсу на дату получения кредита (займа), на дату погашения основной суммы кредита (займа) и на отчетную дату.

Пересчет в рубли задолженности по процентам по кредитам и займам полученным, выраженной в валюте или условных единицах, производится по курсу установленному ЦБ РФ либо по согласованному сторонами курсу на дату начисления расходов по процентам, на дату выплаты процентов и на отчетную дату.

В результате такого пересчета в бухгалтерском учете возникают положительные (отрицательные) курсовые разницы по основной сумме долга и по процентам, которые учитываются в составе прочих доходов (расходов).

11.7. Учет процентов по коммерческому кредиту

Договорами, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг - коммерческий кредит, если иное не установлено законом (п. 1 ст. 823 ГК РФ).

К коммерческому кредиту соответственно применяются правила главы 42 ГК РФ, если иное не предусмотрено правилами о договоре, из которого возникло соответствующее обязательство, и не противоречит существу такого обязательства (п. 2 ст. 823 ГК РФ).

Проценты, взимаемые за пользование коммерческим кредитом (в том числе суммами аванса, предварительной оплаты), являются платой за пользование денежными средствами.

В бухгалтерском учете Общества начисление процентов за предоставляемый коммерческий кредит осуществляется по окончанию каждого месяца.

В Обществе действует следующий порядок в части отражения в бухгалтерском учете процентов по коммерческому кредиту.

Таблица 23. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с предоставлением коммерческого кредита

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Отражение реализации продукции (товаров) (на условиях коммерческого кредита) по методу начисления. В стоимость продаж сумма процентов по коммерческому кредиту не включается.	62 с/счет	90.01
2	Списание фактической себестоимости продукции (товара), реализованного на условиях коммерческого кредита	90.02	43 с/счет
3	Начисление НДС на стоимость реализованной продукции (товара). В объект налогообложения сумма процентов по коммерческому кредиту не включается.	90.03	68
4	Начисление процентов по коммерческому кредиту по методу начисления	62 с/счет	91.01
5	Начисление НДС в соответствии с п.4 ст.164 НК РФ на момент начисления суммы процентов по кредиту расчетным методом, как процентное отношение налоговой ставки 18 % к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки. **В налоговом учете:** В соответствии с пп.1п.1 ст. 264 НК РФ учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализации.	91.03	76.12
6	Отражение суммы начисленного НДС к уплате на дату погашения процента по коммерческому кредиту (пп.2 п.1 ст. 162 НК РФ)	76.12	68

11.8. Учет реклассификации полученных кредитов и займов

Долгосрочная задолженность по полученному кредиту или займу и начисленным процентам, подлежащая погашению в течение ближайших 12 месяцев относительно отчетной даты на основании условий договора, подлежит переводу из долгосрочной, в краткосрочную.

В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность отражается как краткосрочная, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

12. УЧЕТ РАСХОДОВ

12.1. Общие положения

Расходы Общества формируются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.05.99 г. № 33н, и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счетах: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Бухгалтерский учет прочих расходов (в том числе чрезвычайных расходов) осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерском учете по расходам применяется «метод начисления». Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место с учетом особенностей, установленных в настоящем Документе.

Расходы, производимые за счет фонда социального страхования, отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

12.2. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции (в том числе добычей полезных ископаемых) и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, также расходы организации, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по:

- основным видам деятельности Общества, продукция, работы и услуги которой явились целью создания подразделений Общества;
- вспомогательным (обслуживающим) производствам и (или) хозяйствам;
- статьям расходов и элементам затрат.

Расходы по обычным видам деятельности, связанные с производством (добычей) полезных ископаемых, группируются в разрезе лицензионных участков (месторождений).

Расходы, связанные с управлением вспомогательными, обслуживающими производствами (хозяйствами), учитываются на счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», по прямому признаку с отражением сумм расходов на соответствующих субсчетах (счетах аналитического учета).

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» – это общецеховые расходы, которые относятся к основному и/или вспомогательному производствам, но на момент их отражения не могут быть распределены на конкретную номенклатуру продукции, работ, услуг. В конце отчетного периода общепроизводственные расходы распределяются между отдельными объектами учета пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат.

Расходы управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по оплате услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе земли), полученных во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), если в договоре предусмотрены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора. В случае, когда договором не определены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора, суммы этих расходов учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, в котором были произведены.

12.2.1. Учет расходов вспомогательных производств

Расходы на счете 23 «Вспомогательные производства» группируются по производствам.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств.

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг с последующим списанием в дебет соответствующих счетов (субсчетов).

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца, полученный по результатам осуществленных в этот отчетный период внутрихозяйственных расчетов с другими подразделениями Общества, незавершенным производством не признается.

К счету 23 «Вспомогательные производства» открываются специальные субсчета для учета сумм прямых расходов по добыче (производству) конкретного вида продукции.

Косвенные расходы списываются на соответствующие субсчета счета 23 «Вспомогательные производства» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и (или) 26 «Общехозяйственные расходы» методом распределения.

12.2.2. Учет общехозяйственных расходов

В бухгалтерском учете Управления, филиалов Общества общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет субсчета 90.05 «Себестоимость управленческих расходов» счета 90 «Продажи».

Отнесение в состав общехозяйственных расходов затрат, связанных с повышенными коррупционными рисками, необходимо отражать по отдельным аналитическим признакам:

- благотворительные взносы, именные стипендии и расходы на реализацию проектов в области КСО;
- расходы на спонсорскую деятельность Общества;
- финансирование политических партий, организаций и объединений;
- подарки, знаки делового гостеприимства;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу и проводимые маркетинговые мероприятия.

12.2.3. Учет расходов обслуживающих производств и хозяйств

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся: объекты жилищно-коммунального хозяйства; общежития; гостиницы; детские оздоровительные лагеря; базы отдыха; дома культуры (техники), спортивные сооружения, другие (далее по тексту «объекты социального назначения»).

По объектам социального назначения расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг для целей извлечения прибыли.

По объектам социального назначения, переданным сторонним лицам во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, применяются правила, установленные для имущества, переданного в аренду.

Все затраты, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов социального назначения, учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по прямому признаку. К счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» открывается счет аналитического учета по каждому обслуживающему производству и (или) хозяйству.

Суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг списываются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в установленном порядке.

Затраты, связанные с содержанием, эксплуатацией и обслуживанием детских оздоровительных лагерей и других объектов, которые выполняют работы, оказывают услуги в сезонный период, учитываются в несезонный период в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

В случае передачи этих объектов во временное пользование (временное владение и пользование) сторонним организациям по договору аренды, затраты отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Хозяйственные операции, связанные с оказанием жилищно-коммунальных услуг, отражаются в следующем порядке:

Таблица 24. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с оказанием жилищно-коммунальных услуг

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Формирование себестоимости жилищно-коммунальных услуг, оказываемых подразделениями Общества	29	счетов
2	Продажа оказанных населению жилищно-коммунальных услуг в размере утвержденных цен и тарифов	62	90
3	Оплата жилищно-коммунальных услуг населением	50,51	62
4	Поступление субсидий для населения	51	76
5	Направление субсидий на покрытие предоставленных в соответствии с законодательством льгот гражданам	76	62
6	Начисление налога на добавленную стоимость по операциям, не связанным с предоставлением в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности. При этом субсидии включаются в налоговую базу по НДС	90	68
7	Списание себестоимости оказанных жилищно-коммунальных услуг	90	29

12.3. Учет расходов на продажу

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, учитываются в составе расходов на продажу и отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Списание расходов, связанных с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, производится по итогу отчетного месяца в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Затраты, связанные с опрессовкой (контролем качества) труб с целью продажи, учитываются на счете учета расходов на продажу.

Затраты, связанные с подачей и уборкой железнодорожных вагонов, по установке на них пломб и знаков опасности учитываются в составе расходов на продажу.

12.3.1. Учет расходов, связанных с продажей нефти

Расходы, связанные непосредственно с содержанием, эксплуатацией (в том числе обслуживанием) коммерческих узлов учета (в том числе по договорам гражданско-правового характера со сторонними организациями) на пунктах сдачи нефти в систему ОАО «АК «Транснефть», признаются коммерческими расходами, связанными с продажей нефти.

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК НГДУ «Ишимбайнефть», также признаются коммерческими расходами на продажу нефти.

Примечание: Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией товарных резервуаров, технологических и иных видов трубопроводов и т.п., используемых для транспортировки нефти до коммерческих узлов учета, расходами на продажу не признаются и учитываются в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Общества в составе расходов по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете подразделений Общества в срок, определенный Регламентом процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01, суммы, накопленные на счете учета коммерческих расходов, передаются по извещению (авизо) в Управление Общества. При этом производится бухгалтерская запись по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете Управления Общества суммы коммерческих расходов на продажу нефти, полученные от ПИК НГДУ по внутрихозяйственному обороту, отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием в дебет счетов 45 «Товары отгруженные» и (или) 90 «Продажи».

Распределение суммы коммерческих расходов между объектами учета производится расчетным методом исходя из объемов реализации нефти на экспорт и на внутренний рынок, за исключением:

- расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК НГДУ «Ишимбайнефть»;
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти в ОАО «Уфанефтехим»;
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти «Александровское».

Расходы, связанные с приобретением в целях реализации нефти права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе расходов на продажу.

Расходы за хранение нефти в трубопроводной системе, предъявленные ОАО «АК «Транснефть», списываются со счета 44 «Расходы на продажу» по мере реализации нефти.

12.3.2. Учет расходов сбытовых подразделений Общества

Расходы сбытовых подразделений Общества, связанные с продажей продуктов переработки, покупных нефтепродуктов (в том числе через подразделения нефтепродуктообеспечения (нефтебазы или АЗС)), являются коммерческими расходами и учитываются в бухгалтерском учете на субсчете 44.10 «Расходы в розничной и мелкооптовой торговле» счета 44 «Расходы на продажу».

В структуру коммерческих расходов в том числе включаются:

- коммерческие расходы подразделений нефтепродуктообеспечения, в том числе расходы:
  - расходы по содержанию объектов мелкооптовой торговли (включая базы хранения продуктов переработки, др.);
  - расходы по содержанию объектов розничной торговли;
  - прочие расходы;
- коммерческие расходы управлений сбытовых подразделений Общества;
- транспортные расходы по доставке нефтепродуктов от перерабатывающих в сбытовые подразделения Общества;
- иные расходы, связанные с доставкой и реализацией нефтепродуктов.

Коммерческие расходы сбытовых подразделений Общества списываются в дебет аналитического счета 90.06.22 «Расходы на продажу в сбытовых подразделениях» счета 90 «Продажи» в корреспонденции с кредитом субсчета 44.10 «Расходы в розничной и мелкооптовой торговле» по вариантам реализации пропорционально доле соответствующих доходов в суммарном объёме всех доходов.

На конец отчетного периода на счете 44.10 «Расходы в розничной и мелкооптовой торговле» остаются расходы на упаковку и транспортировку, относящиеся к остатку готовой продукции, товаров.

12.3.3. Учет расходов при оформлении временных таможенных деклараций

Сумма таможенных платежей, указанных во временных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 76.97 «Расчеты с таможнями по отгруженным нефтепродуктам на экспорт по ВТД» в корреспонденции с дебетом счета 44.09 «Расходы, связанные с таможенным оформлением по временным декларациям».

Сумма таможенных платежей, указанных в полных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 76.95 «Расчеты с таможнями» в корреспонденции с дебетом счета 44.07 «Расходы на продажу нефтепродуктов на экспорт».

12.4. Учет прочих расходов

Прочие расходы показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам.

Расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение условий договоров, а также в виде сумм возмещения причиненных организацией убытков признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда или на дату акцепта предъявленных контрагентом платежных документов.В бухгалтерском учете дебиторская задолженность по штрафам, пеням и (или) иным санкциям за нарушение условий договоров, а также суммы возмещения убытков списываются по истечении трех лет с момента вступления в законную силу решения суда.

Дебиторская задолженность списывается в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета.

Порядок работы с дебиторской задолженностью, процедура списания дебиторской, кредиторской и депонентской задолженностей в ОАО АНК «Башнефть» определены Регламентом процесса «Работа с дебиторской, кредиторской и депонентской задолженностями в ОАО АНК «Башнефть» РП-14-09-01.

Списанная дебиторская задолженность продолжает учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания соответствующей суммы.

Списанная дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, не учитывается на забалансовом учете, ввиду отсутствия необходимости контроля над обязательствами, которые в силу установленных и доказанных причин никогда не будут исполнены (предприятие ликвидировано и т.п.).

Курсовая разница, возникающая по пересчету имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается в составе прочих доходов либо прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению на счет 83 «Добавочный капитал».

В состав чрезвычайных расходов включаются расходы, связанные с ликвидацией последствий аварий (порывов), проведением экспертиз по результатам аварий (порывов), рекультивацией земель после аварий (порывов) и т.п.

Кроме того, в составе чрезвычайных расходов учитываются расходы, связанные с содержанием противопожарных, спасательных и иных частей и (или) проведением иных мероприятий, которые возникли в период ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Чрезвычайные расходы списываются в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

13. УЧЕТ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПОТЕРЬ

Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи

В бухгалтерском учете фактические технологические потери полезных ископаемых учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по фактической себестоимости с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства») в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные

производства»), за исключением технологических потерь нефти, природного, попутного (нефтяного) газа.

Порядок учета потерь нефти определен Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01.

В бухгалтерском учете технологические потери нефти (в пределах установленных нормативов) учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

В случае возникновения сверхнормативных потерь нефти в процессе ее производства (добычи, сбора, подготовки, межпромысловой транспортировки) выясняются причины их возникновения.

До выяснения причин возникновения сверхнормативных технологических потерь нефти их стоимость учитывается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При отсутствии виновных лиц сверхнормативные потери списываются с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

При установлении виновных лиц сумма убытка Общества взыскивается в установленном порядке.

В состав технологических потерь природного и попутного (нефтяного) газа включаются потери газа при очистке и транспортировке газа.

В состав технологических потерь попутного (нефтяного) газа не включается газ, сожженный на факелах.

Газ, сожженный на факелах, относится к потерям организации, обусловленным технологическими особенностями применяемого производственного цикла производства (добычи) и (или) транспортировки газа на разрабатываемом лицензионном участке (месторождении).

Порядок учета технологических потерь при применении технологии переработки углеводородного сырья, учета технологических потерь в газоперерабатывающих подразделениях определен Методическими указаниями «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах» МУ-54-1.1-00-01.

14. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

В бухгалтерском учете резервы созданы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

В бухгалтерском учете созданы следующие оценочные резервы:

- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете созданы следующие оценочные обязательства:

- резерв вознаграждения по итогам работы за год;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения.

Нормативные документы Общества, определяющие порядок формирования вышеуказанных резервов, находятся в стадии разработки.

14.1. Учет резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н, в Обществе создается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Порядок формирование резерва под снижение стоимости МПЗ определен Регламентом процесса «Формирование резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов» РП-54-01-01-01, утвержденный Приказом Общества от 06.08.2012 г. №665.

14.2. Учет резервов под обесценение финансовых вложений

Общество создаёт резерв под обесценение финансовых вложений ежеквартально по состоянию на конец квартала. Решение о создании резерва утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Для учета резерва под обесценение финансовых вложений используется счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Для определения необходимости формирования резерва Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений по состоянию на конец отчетного периода.

Проверка на обесценение производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, за исключением финансовых вложений в компании-нерезиденты (оценка проводится по окончании отчетного года) и финансовых вложений, приобретенных в течение календарного года (оценка производится по окончании календарного года с момента приобретения).

Проверке подлежат:

- ценные бумаги других обществ, в том числе долговые;
- вклады в уставные капиталы других обществ;
- предоставленные займы;
- прочие финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, когда потенциальные экономические выгоды от финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Проверка на обесценение проводится в отношении тех финансовых вложений, по которым имеются признаки обесценения. К признакам обесценения относятся:

- информация о ведении процедуры банкротства или ликвидации;
- устойчивое снижение финансового состояния организации-объекта вложений в виде регулярных убытков и/или отрицательных чистых активов в квартальной отчетности в течение отчетного и предыдущего года;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на конец квартала отчетного года и на конец аналогичного квартала предыдущего года учетная стоимость финансового вложения существенно выше расчетной стоимости;
- в течение года, закончившегося отчетным кварталом, расчетная стоимость финансового вложения существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (т.е. в каждом квартале снижалась, и это снижение нарастающим итогом за год, закончившийся

отчетным кварталом, привело к существенному уменьшению расчетной стоимости на конец отчетного квартала);

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данного финансового вложения (нет информации о возможном поступлении доходов от данного вложения – процентов, дивидендов и т.п.).

Расчетная стоимость определяется и предоставляется в Департамент бухгалтерского учета и отчетности профильными подразделениями Общества, осуществляющими операции с финансовыми вложениями.

Расчетная стоимость вложений в уставные капиталы Обществ определяется следующими основными методами:

- метод чистых активов. Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений в акции и доли в уставных (складочных) капиталах организаций на основе размере чистых активах Общества-объекта инвестиций и доли инвестора в капитале.

Расчетная стоимость финансовых вложений в акции ОАО и доли ООО рассчитывается исходя из стоимости чистых активов ОАО и ООО по состоянию на 30 сентября отчетного года (т.к. на момент проведения расчета годовая отчетность данных ОАО и ООО отсутствует);

- метод оценки вероятности возмещения суммы инвестиций. Расчетная стоимость финансовых вложений в процентные займы и облигации определяется на основании процента вероятности погашения долга с учетом следующих критериев:
  - длительность периода непогашения долга;
  - финансовое состояние должника;
  - наличие у должника активов, на которые может быть обращено взыскание;
  - показатели предприятия-должника (численность работников, выручка и пр.);
  - вероятности погашения долга в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- методом экспертной оценки на основании инструментов и технологий оценки, используемых Обществами - независимыми оценщиками.

Для оценки финансовых вложений методом чистых активов допустимо использовать выписку из ЕГРЮЛ.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину положительной разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью.

Общество может не создаёт резерв по вложениям в дочерние общества, поскольку возможность возмещения стоимости вложений контролируется Обществом и такие вложения не соответствуют критериям устойчивого существенного снижения их стоимости. Исключением являются вложения в общества, находящиеся в процедуре банкротства, а также случаи, когда показатель чистых активов ниже величины уставного капитала организации-эмитента ценных бумаг, являющейся объектом вложения Общества.

Восстановление неиспользованного резерва в полном объеме по окончании периода не производится: неиспользованный резерв подлежит пересмотру.

Создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений относится на счет прочих доходов и расходов.

14.3. Учет резервов по сомнительным долгам

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам определен Регламентом процесса «Формирование резерва по сомнительным долгам» РП-54-01-03-01, утвержденный Приказом от 03.10.2012 г. №847.

14.4. Учет резервов на предстоящую оплату отпусков

Резерв создается ежемесячно по состоянию на отчетную дату. Решение о создании резерва по отпускам утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Для учета резерва на предстоящую оплату отпусков используется отдельный субсчет счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расчет суммы резерва производится по каждому сотруднику отдельно.

Размер суммы резерва определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев и количества неоплаченных дней отпуска, право использования которых работники имеют на последнее число отчетного месяца («отрицательные» (незаработанные использованные авансом) дни отпуска в расчете не участвуют), или по формуле:

Р = Дно * СрДнЗП, где

Дно – количество календарных дней неиспользованного отпуска.

СрДнЗП – среднедневная заработная плата.

В целях равномерного включения в расчет средней заработной платы вознаграждения по итогам работы за год, в ситуации, когда вознаграждение еще не выплачено, вместо фактической суммы вознаграждения в расчете участвует сумма резерва, созданного под выплату вознаграждения по итогам работы за год.

В резерв включаются страховые взносы в страховые фонды (ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС) и отчисления на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, рассчитанных по формуле:

Рсв = Р * %СВ,

Рсс = Р * %СС,

где:

Р – отчисления в Резерв рассчитанные в п.1.

Рсв – отчисления в резерв на сумму страховых взносов в страховые фонды.

Рсс – отчисления в резерв на сумму взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

%СВ, %СС – эффективные ставки страховых взносов в страховые фонды и взносов на соцстрахование за год предшествующий отчетному. Эффективная ставка рассчитывается как отношение суммы СВ и СС от фактически начисленных отпускных за год предшествующий отчетному к общей сумме отпускных, начисленных за предыдущий год (если учетная система не позволяет сделать выборку отчислений СВ и СС относящихся к отпускным, то эффективная ставка может быть рассчитана как отношение всех СВ и СС к начисленной заработной плате за прошлый год, без учета необлагаемых выплат).

В случае законодательного изменения ставок страховых взносов в расчете применяется планируемая эффективная ставка. Планируемая эффективная ставка может быть рассчитана исходя из новых правил расчета страховых взносов на базе года, предшествующего отчетному году.

Начисление (доначисление) резерва осуществляется на разницу между суммой рассчитанного резерва на отчетную дату и суммой резерва, начисленного на предыдущую отчетную дату, с учетом его фактического использования в отчетном месяце:

КО96 = Ск96 – (Сн96 – ДО96), где

КО96 – сумма доначисления резерва на отчетную дату

Ск96 – сумма резерва на отчетную дату.

Сн96 – сумма резерва на предыдущую отчетную дату (сальдо начальное по счету 96).

ДО96 – сумма фактического использования Резерва в отчетном месяце (Дт96 Кт70, 69).

Доначисление резерва отражается в учете бухгалтерской записью по дебету счетов учета затрат 20,23,25,26,44 (элементы затрат – заработная плата и отчисления по заработной плате) в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Корректировка резерва в сторону уменьшения (например, из-за снижения показателя средней заработной платы, используемого для расчета резерва) отражается в учете уменьшением

затрат по кредиту счетов 20,23,25,26,44 пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», либо сторнировочной проводкой Дт 20, 23, 25, 26, 44 Кт 96.

14.5. Учет резервов на выплату вознаграждений по итогам работы за год

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год создается ежемесячно на основании специального расчета (сметы), в котором отражается расчет размера отчислений в резерв исходя из сведений о предполагаемой сумме расходов на выплату годовой премии работникам ОАО АНК «Башнефть», включая сумму страховых взносов. Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату годовой премии к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Расчет предполагаемой суммы расходов на выплату годовой премии производится в соответствии с Положением «О премировании работников ОАО АНК «Башнефть».

В бухгалтерском учете расходы по созданному резерву отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности или расходов на продажу.

Фактическая выплата годовой премии отражается с дебета счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Инвентаризация суммы резерва проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если при составлении учетной политики на следующий календарный год будет принято решение о формировании резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год, то сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного резерва) переносится на следующий год с корректировкой исходя из предполагаемой суммы годовой премии, исчисленной на соответствующий период.

Если при составлении учетной политики на следующий календарный год будет принято решение о нецелесообразности формирования резерва, то сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного резерва), выявленная по результатам инвентаризации по состоянию на 31декабря отчетного периода, будет отнесена в состав прочих доходов.

14.6. Учет резерва на расходы по реализации

Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения (далее по тексту пункта «резерв») создается единовременно на основании специального расчета (сметы), предоставленного департаментом управления персоналом в срок, не позднее 30 ноября текущего года, по форме Приложения № 1 к настоящему Документу.

В бухгалтерском учете сумма создаваемого резерва отражается до 31 декабря текущего года (включительно).

Размер резерва определяется как сумма предполагаемых выплат участникам Программы долгосрочного материального поощрения. Основанием для выплат участникам Программы является дополнительное соглашение к трудовому договору.

В сумму резерва страховые взносы не включаются.

В 2011 году резерв создается в отношении распределенных фантомных акций, выплаты по которым будут произведены после 01.01.2012 г.

В части распределенных фантомных акций, выплаты по которым будут произведены до 31 декабря 2011 года (включительно), резерв не создается. Сумму начисленных выплат участникам Программы по этим акциям необходимо отнести в состав управленческих расходов (по статье затрат «расходы учитываемые при налогообложении») в том отчетном периоде, в котором произведены соответствующие начисления.

Сумма начисленного в бухгалтерском учете резерва ежегодно корректируется исходя из количества участников Программы, количества предъявленных к погашению фантомных акций и иных оснований.

Неиспользованная на конец отчетного года сумма резерва (с учетом уточнений) переходит на следующий год.

В бухгалтерском учете сумма резерва отражается по кредиту специального субсчета «Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения» счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета управленческих расходов (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

К счету 26 «Общехозяйственные расходы» вводится аналитика «Премия по Программе долгосрочного материального поощрения».

Начисления выплат в пользу участников Программы отражаются с дебета счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Расходы по выплатам участникам Программы, не состоящим на день выплаты в трудовых отношениях с Обществом, отражаются в составе прочих расходов (по статье затрат «расходы, не учитываемые при налогообложении»).

15. УЧЕТ ДОХОДОВ

Доходы Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6.05.1999 № 32н и настоящим Документом.

Доходы по подразделениям Общества отражаются в отчете о прибылях и убытках в разрезе отчетных сегментов.

Доходы от продажи продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав), признанные в бухгалтерском учете за отчетный месяц, отражаются в бухгалтерской отчетности за вычетом сумм налогов и сборов, предъявленных в соответствии с законодательством о налогах и сборах покупателю (приобретателю) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав.

В бухгалтерском учете суммы доходов от обычных видов деятельности или выручки от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг (с налогами), отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы, полученные в результате чрезвычайных ситуаций, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Поступления от других подразделений Общества по внутрихозяйственным расчетам доходами не признаются.

Операции, связанные с возвратом приобретенного от поставщика имущества, в состав доходов не включаются и выручкой не признаются.

По объектам социального назначения доходами от обычных видов деятельности признаются поступления, связанные с продажей продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав) с целью извлечения прибыли.

При передаче другим субъектам предпринимательской деятельности объектов социального назначения во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды доходами от обычных видов деятельности признаются арендные платежи.

Доходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества по договору аренды (лизинга), включаются в состав доходов от обычных видов деятельности независимо от срока действия договора аренды.

В бухгалтерском учете доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду, лизинга) признаются на дату предъявления платежных документов арендатору, но не позднее установленного договором аренды (субаренды, лизинга) срока расчетов.

Поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты, готовой продукции, товаров), отличных от денежных средств, отражаются в составе прочих доходов в оценке по рыночным ценам, установленным в сравнимых обстоятельствах в отношении аналогичных товаров с учетом их фактического состояния (износа).

Доходы, полученные в виде штрафов, пеней и (или) санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения причиненных Обществу убытков, признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда, либо на дату поступления на расчетный счет (в случае добровольной уплаты без судебного разбирательства), либо на дату поступления письменного подтверждения признания со стороны должника.

Доходы, полученные в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), признаются в бухгалтерском учете на дату подписания сторонами акта приема-передачи (сдачи) имущества (работ, услуг).

Датой признания в бухгалтерском учете прочих доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признается последний день отчетного месяца, в течение которого издан приказ на списание соответствующей суммы кредиторской задолженности.

Доходы, полученные от продажи права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе прочих доходов.

16. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Финансовый результат от деятельности Общества формируется в разрезе их видов на счете 99 «Прибыли и убытки».

Сумма чистой прибыли (убытка) по итогу отчетного года списывается заключительной записью со счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчета 99.10 «Списание сальдо на счет 84 (только по итогам года)») в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль».

Финансовый результат от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг за отчетный месяц отражается на соответствующем субсчете счета 90 «Продажи» с учетом следующих особенностей:

- финансовый результат от продажи УВС, продуктов переработки формируется на балансе Управления Общества и распределяется в установленном порядке;
- финансовый результат от продажи прочих видов продукции (результатов выполненных работ, оказанных услуг) формируется на балансе подразделений Общества;
- финансовый результат от деятельности объектов социального назначения в целях извлечения прибыли (дохода), формируется на балансе подразделения Общества, где состоит на учете соответствующий объект.

Суммы начисленных налоговых санкций и пени отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на момент их признания либо по результатам инвентаризации расчетов по налогам и сборам.

Моментом признания налоговых санкций и пени признается дата вступления в законную силу решения суда либо решения налогового органа в случаях добровольного признания законности выдвинутых налоговым органом в отношении Общества требований, иных документов.

К счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открываются субсчета:

84.01 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»;

84.02 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»;

84.03 - «Прибыль использованная»;

84.04 – «Корректировки в связи с изменением законодательства».

Использование сумм нераспределенной прибыли осуществляется по направлениям, утвержденным общим собранием акционеров Общества.

17. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ

Ответственность за не соблюдение положений настоящего Документа несут Президент и Заместитель Главного финансового директора - Главный бухгалтер ОАО АНК «Башнефть», руководители и главные бухгалтера организаций - операторов ПИК (ХИК).

Меры ответственности к нарушителям применяются по основаниям и в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

18. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

18.1. Внешние нормативные и распорядительные документы

Таблица 25. Внешние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ (ред. от 23.11.2009) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 23.02.1996)
2	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999 №107н, от 24.03.2000 №31н, от 18.09.2006 №116н, от 26.03.2007 №26н)
3	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.03.2009г. №22н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
4	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 №116н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 23.04.2009г. №35н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 24.11.2008г №12717
5	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 №154н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 25.12.2007г. №147н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 17.01.2007г №8788
6	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.07.1999 №43н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2001, утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 26.03.2007г. №26н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 19.07.01 за № 2806
8	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/2001, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №26н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.05.2002г. №45н, от 12.12.2005г. №147н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.04.2001г №2689
9	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/1998, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 №56н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 12.12.2007г. №143н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.1998г №1674
10	Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/2001, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.11.2001г. №96н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н; от 20.12.2007г №144н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.12.2001г №3138
11	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №32н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999г. №107н, от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г №1791
12	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №107н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г №1790
13	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 №48н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 26.05.2008г №11749
14	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000 №11н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)

№ п/п	Наименование документа
15	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 №92н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
16	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 №153н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 23.01.2008г №10975
17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №107н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12523
18	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 2.07.2002 №66н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 2.08.2002г №3655
19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №115н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 11.12.2002г №4022
20	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №114н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.02.2008г. №23н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.2002г №4090
21	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.12.2002г №4085
22	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 №105н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 22.01.2004г №5457
23	Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
24	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 № 18008
25	Налоговый кодекс РФ
26	Федеральный закон от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»
27	Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 20.05.2003 №44н

18.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы

Таблица 26. Внутренние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Устав ОАО АНК «Башнефть»
2	Стандарт «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете» СТ-54-2.1-00-02
3	Стандарт организации «Классификатор ремонтных работ и исследований в скважинах эксплуатационного фонда ОАО «АНК «Башнефть» СТО 00135645-236-2008
4	Стандарт организации «Эксплуатация промысловых трубопроводов ОАО АНК «Башнефть» СТО 03-191-2006
5	Регламент процесса «Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств» РП-08.3-01-01
6	Регламент процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01
7	Регламент процесса «Учет нефти при отпуске на собственные производственно-технологические нужды и сторонним организациям» РП-17-06-01
8	Регламент процесса «Организация и оформление служебных командировок работников ОАО АНК «Башнефть» РП-8.1-02-01
9	Положение «О представительских расходах ОАО АНК «Башнефть» П-09-02-01
10	Положение «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01

№ п/п	Наименование документа
11	Положение о программе долгосрочного материального поощрения работников ОАО АНК «Башнефть»
12	Методические указания «Учет нефти» МУ-17-14-01
13	Методические указания «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах» МУ-54-1.1-00-01
14	Положение «О премировании работников ОАО АНК «Башнефть» П-07-04-04
15	Регламент процесса «Организация работы с невостребованными и неликвидными МТР» РП-8.3-02-01
16	Методические указания по учету расходов на освоение природных ресурсов, утвержденные Приказом от 08.10.2012 г. №862
17	Регламент процесса «Формирование резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов» РП-54-01-01-01, утвержденный Приказом от 06.08.2012 г. №665
18	Регламент процесса «Формирование резерва по сомнительным долгам» РП-54-01-03-01, утвержденный Приказом от 03.10.2012 г. №847

19. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
1	31.12.2010	Начальник отдела методологии учёта	Сагитова Э.Р.	Создание и сопровождение документа
2		Начальник отдела методологической поддержки и анализа	Сагитова Э.Р.	Внесены изменения (дополнения), в том числе: - в части создаваемых резервов; - по замечаниям аудиторов.
3	01.03.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	Внесены изменения: - устранение расхождений с Единой корпоративной учетной политикой; - оптимизация учетных принципов - устранение дублирования законодательства и внутренних нормативных документов Общества; - устранение замечаний аудиторов; - отражение изменения условий хозяйствования; - отражено внесение антикоррупционных процедур.
4	01.04.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	Внесены изменения в связи с изменением учета производственных процессов по нефтепереработке

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. ФОРМА РАСЧЕТА РЕЗЕРВА РАСХОДОВ ПО ПРОГРАММЕ ДОЛГОСРОЧНОГО МАТЕРИАЛЬНОГО ПООЩРЕНИЯ

Приложено отдельным файлом.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Приложено отдельным файлом.

«УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ЗА 2013 ГОД»

Открытое акционерное общество

«Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»

(ОАО АНК «Башнефть»)

ПРИКАЗ

29 декабря 2012 г. № 1198

Об утверждении Положения
«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»
по бухгалтерскому учету»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2013 г. Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету» (далее – Положение).

2. Считать утратившим силу приказ от 01.10.2012 г. №831 «Об утверждении Положения «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету хозяйственных операций и бухгалтерской отчетности» П-54-01-00-05.

3. Директору Департамента бухгалтерского учета и отчетности И.Р. Бочкаревой обеспечить организацию оперативного и бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и Положения.

4. Руководителям и главным бухгалтерам филиалов ОАО АНК «Башнефть», организаций-операторов ПИК (ХИК) в соответствии с договорами оказания услуг обеспечить организацию и соблюдение принципов оперативного и бухгалтерского учета хозяйственных операций в филиалах, организациях-операторах ПИК (ХИК) ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Положением.

5. Директору Департамента бухгалтерского учета и отчетности И.Р. Бочкаревой, главным бухгалтерам филиалов, организаций-операторов ПИК (ХИК) ОАО АНК «Башнефть» ознакомить подчиненных сотрудников с настоящим Положением в течение 5 рабочих дней.

6. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на Заместителя Главного финансового директора – Главного бухгалтера А.Ю. Лисовенко.

Приложение: Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету» на 152 л.

Президент А.Л. Корсик

Т.В. Яковлева
(347) 261-64-88, вн.16488

УТВЕРЖДЕНО

Приказ от 29.12.2012 г. № 1198

Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету» П-54-01-00-06

Ответственный за применение:
Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности

СОДЕРЖАНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ 7
1.1. Общие сведения о документе 7
1.2. Назначение документа 7
1.3. Цели документа 7
1.4. Область применения 7
1.5. Вводимые определения терминов, сокращений и ролей 7
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 12
2.1. Общие положения 12
2.2. Организационные аспекты учета 13
2.2.1. Общие принципы 13
2.2.2. Внутрихозяйственные отношения и внутрихозяйственный оборот 14
2.2.3. Первичные учетные документы, требования по их оформлению, документооборот 16
2.2.4. Инвентаризация активов и обязательств 18
2.2.5. Регистры бухгалтерского учета 21
2.3. Принципы определения текущей рыночной стоимости 22
2.4. Учет исправления ошибок 23
2.4.1. Общие положения 23
2.4.2. Подход к определению существенности 23
2.4.3. Отражение исправления ошибок в учете и отчетности 24
2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность 25
2.5.1. Общие положения 25
2.5.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отчетный период, отчетная дата 26
2.5.3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по сегментам 27
2.5.4. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты 27
2.5.5. Раскрытие информации о связанных сторонах 27
2.5.6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию 27
2.5.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерской отчетности 27
2.5.8. Порядок формирования Отчета о движении денежных средств 28
2.6. Статистическая отчетность 28
2.7. Отражение в учете операций по договорам доверительного управления имуществом 28
3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 28
3.1. Общие положения 28
3.2. Объект учета 30
3.3. Учет поступления основных средств 30
3.3.1. Затраты, включаемые в первоначальную стоимость основных средств 30
3.3.2. Признание объектов основных средств 32
3.3.3. Учет поступления основных средств в результате их безвозмездной передачи 33
3.3.4. Учет получения основных средств в качестве вклада в уставный капитал 33

3.3.5. Учет получения основных средств по договорам с оплатой неденежными средствами 33
3.3.6. Учет основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте 33
3.3.7. Определение срока полезного использования основных средств 34
3.3.8. Учет разукрупнения объектов основных средств 35
3.4. Учет оборудования, требующего монтажа 35
3.5. Учет амортизации основных средств 36
3.5.1. Амортизация основных средств после их восстановления 37
3.6. Учет консервации основных средств 38
3.6.1. Учет консервации скважин 38
3.6.2. Учет консервации лицензионного участка (месторождения) 40
3.7. Учет содержания и восстановления основных средств 41
3.7.1. Учет модернизации и реконструкции основных средств 41
3.7.2. Учет текущего и капитального ремонта основных средств 41
3.7.3. Учет ремонта скважин 42
3.7.4. Учет ремонта участков трубопроводов 42
3.7.5. Учет ремонта автомобильного транспорта 45
3.7.6. Учет гидравлического разрыва пласта в скважинах 45
3.7.6.1. Учет гидравлического разрыва пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины 46
3.7.6.2. Учет гидравлического разрыва пласта эксплуатационной скважины 46
3.7.7. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные основные средства 46
3.8. Учет отдельных видов основных средств 47
3.8.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг 47
3.8.1.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг на складе 47
3.8.1.2. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг в эксплуатации 49
3.9. Учет выбытия основных средств 51
3.9.1. Учет ликвидации, частичной ликвидации основных средств 51
3.9.1.1. Учет частичной ликвидации основных средств 52
3.9.1.2. Учет ликвидации скважин 52
4. УЧЕТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА 54
4.1. Определение объекта учета 54
4.2. Учет формирования стоимости объектов капитального строительства 54
4.2.1. Учет капитального строительства подрядным способом 54
4.2.2 Учет затрат на возведение временных сооружений 56
4.2.3 Учет пусконаладочных работ 56
4.2.4 Учет капитализации процентов в стоимость капитального строительства 57
4.2.5 Учет расходов, связанных с выполнением проектно-изыскательских работ 58
4.2.6 Учет строительства отдельных объектов капитального строительства 58
4.2.6.1 Учет строительства скважин 58
4.2.6.1.1 Учет строительства разведочных, поисковых, оценочных скважин 58
4.2.6.1.2 Учет строительства эксплуатационных скважин 60
4.2.6.1.3 Учет строительства скважин для государственных нужд 60

4.2.6.2 Учет строительства боковых стволов скважин 61
4.2.6.3 Учет объектов завершенного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных средств 62
4.2.6.4 Учет работ по разработке месторождений твердых полезных ископаемых 62
4.3. Учет перемещения объектов капитального строительства 63
4.4. Учет консервации объектов капитального строительства 63
4.5. Учет выбытия объектов капитального строительства 64
5. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ 65
6. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ и НИОКР 65
6.1. Определение объекта учета 65
6.2. Учет поступления нематериальных активов 66
6.2.1 Первоначальная оценка нематериальных активов 66
6.2.2 Определение срока полезного использования нематериальных активов 67
6.3. Учет амортизации нематериальных активов 68
6.4. Учет предоставления права на использование нематериальных активов 69
6.4.1. Учет неисключительных прав на использование программных продуктов 69
6.5. Учет НИОКР 71
6.5.1 Признание расходов на НИОКР 71
6.5.2 Списание расходов на НИОКР 72
6.6. Учет лицензий на право пользования недрами 73
6.7. Учет деловой репутации 74
6.8. Учет выбытия нематериальных активов 75
7. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ 76
7.1. Общие положения 76
7.2. Учет поступления материально-производственных запасов 77
7.2.1 Учет поступления материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам 79
7.2.2 Приемка материально-производственных запасов по количеству и качеству 80
7.2.3 Порядок отражения расходов на приобретение материально-производственных запасов на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» 81
7.3. Учет отдельных видов материально-производственных запасов 84
7.3.1. Учет катализаторов 84
7.3.2. Учет специальной оснастки и специальной одежды 85
7.3.3. Учет автомобильных шин 87
7.3.4. Учет горюче-смазочных материалов 88
7.3.5. Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов 88
7.3.6. Учет лома и отходов металлов 89
7.3.6.1. Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы 89
7.3.6.2. Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов 90
7.3.6.3. Учет нефтяных шламов и продуктов их переработки в добывающих подразделениях Общества 92
7.4. Учет товаров 95

7.5. Учет готовой продукции, материалов собственного производства ... 95
7.5.1. Учет добытой нефти ... 96
7.5.2. Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения ... 99
7.5.3. Учет добытого природного газа ... 100
7.5.4. Учет добытого попутного нефтяного газа ... 101
7.5.5. Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на установках ГПП* ... 102
7.5.5.1 Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на давальческой основе ... 104
7.5.6. Учет затрат при переработке на ГПП давальческого сырья* ... 106
7.5.7. Учет добытых твердых полезных ископаемых ... 107
7.5.7.1. Общие положения ... 107
7.5.7.2. Учет добытой марганцевой руды (марганцовистого известняка) ... 108
7.5.8. Учет переработки УВС в перерабатывающих подразделениях Общества ... 111
7.6. Учет выбытия материально-производственных запасов ... 115
8. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ... 116
8.1. Общие положения. Определение объекта учета. Классификация финансовых вложений ... 116
8.2. Учет поступления финансовых вложений ... 118
8.3. Учет последующей оценки финансовых вложений ... 121
8.4. Учет доходов (расходов) по финансовым вложениям ... 121
8.5. Учет выбытия финансовых вложений ... 122
9. УЧЕТ РАСХОДОВ РАНЕЕ ОТРАЖАЕМЫХ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ... 123
10. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ РАСЧЕТОВ ... 124
10.1. Общие положения по порядку классификации отдельных видов расчетов ... 124
10.2. Учет расчетов с учредителями ... 125
10.3. Учет расчетов с подотчетными лицами ... 126
10.3.1. Учет расчетов подотчетных лиц с использованием корпоративных банковских карт ... 126
10.4. Учет расчетов по договорам комиссии (агентским договорам) ... 127
10.5. Учет расчетов по налогу на прибыль ... 128
10.6. Учет расчетов по налогам и сборам (неналоговым платежам) ... 129
11. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ ... 130
11.1. Учет поступления полученных кредитов и займов ... 130
11.2. Учет погашения полученных кредитов и займов ... 130
11.3. Учет процентов по полученным кредитам и займам ... 130
11.3.1 Учет текущих расходов по процентам по кредитам и займам ... 131
11.3.2 Учет капитальных расходов по процентам по кредитам и займам ... 131
11.4. Учет займов, привлеченных путем выдачи векселей ... 132
11.4.1 Учет процентов и дисконта по векселям ... 133
11.5. Учет займов, привлеченных путем выпуска облигаций ... 133
11.5.1. Учет купонного дохода по облигациям ... 133

11.5.2. Учет приобретения собственных облигаций до окончания срока обращения 134
11.6. Учет кредитов и займов в валюте и условных единицах 134
11.7. Учет процентов по коммерческому кредиту 134
11.8. Учет реклассификации полученных кредитов и займов 135
12. УЧЕТ РАСХОДОВ 135
12.1. Общие положения 135
12.2. Учет расходов по обычным видам деятельности 136
12.2.1. Учет расходов вспомогательных производств 137
12.2.2. Учет общехозяйственных расходов 137
12.2.3. Учет расходов обслуживающих производств и хозяйств 137
12.3. Учет расходов на продажу 138
12.3.1. Учет расходов, связанных с продажей нефти 138
12.3.2. Учет расходов сбытовых подразделений Общества 139
12.3.3. Учет расходов при оформлении временных таможенных деклараций 139
12.4. Учет прочих расходов 140
13. УЧЕТ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПОТЕРЬ 140
Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи 140
14. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ 141
14.1. Учет резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов 141
14.2. Учет резервов под обесценение финансовых вложений 142
14.3. Учет резервов по сомнительным долгам 143
14.4. Учет резервов на предстоящую оплату отпусков 143
14.5. Учет резервов на выплату вознаграждений по итогам работы за год 144
14.6. Учет резерва на расходы по реализации 145
15. УЧЕТ ДОХОДОВ 146
16. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ 147
17. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ 147
18. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ 147
18.1. Внешние нормативные и распорядительные документы 147
18.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы 149
19. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА 150
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. ФОРМА РАСЧЕТА РЕЗЕРВА РАСХОДОВ ПО ПРОГРАММЕ ДОЛГОСРОЧНОГО МАТЕРИАЛЬНОГО ПООЩРЕНИЯ 150
ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 150

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

1.1.Общие сведения о документе

Тип документа	Положение		
Аннотация	Определяет совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета		
Минимальная периодичность пересмотра	6 месяцев	**Максимальная периодичность пересмотра**	1 год
Ограничения доступа	В соответствии с областью применения настоящего документа		

1.2. Назначение документа

В Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету» (далее по тексту «Положение» или «документ») изложены принятые в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами способы ведения бухгалтерского учета.

1.3.Цели документа

Целью данного Положения является определение совокупности способов ведения бухгалтерского учета в Обществе в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами, Положением «Единая корпоративная учетная политика в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ)».

1.4.Область применения

Настоящий документ обязаны знать и использовать в работе следующие должностные лица:

Таблица 1. Область применения

Наименование должности/роли	ОАО АНК «Башнефть»
Работники ОАО АНК «Башнефть»	X
Сторонние лица, выполняющие обязательства по договору с ОАО АНК «Башнефть» на осуществление деятельности от имени и в интересах ОАО АНК «Башнефть» (далее по тексту «Операторы ПИК (ХИК)»)	X

1.5.Вводимые определения терминов, сокращений и ролей

Таблица 2. Перечень сокращений

Сокращение	Расшифровка сокращения
АЗС	автозаправочная станция
ГК	Градостроительный кодекс
ГПП	газоперерабатывающее производство
ГРП	гидравлический разрыв пласта
ГРР	геологоразведочные работы
Инструкция №371	Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденная Приказом Минтопэнерго РФ от 17.11.1998 № 371
МВЗ	Места возникновения затрат
Минфин РФ	Министерство финансов РФ
МПЗ	материально-производственные запасы
НДС	налог на добавленную стоимость
НЗС	не завершенное строительство
НИОКР	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
НКТ	насосно-компрессорные трубы
НПЗ	нефтеперерабатывающий завод
НШ	Насосные штанги
ОНО (ОНА)	отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив)
ПДК	постоянно-действующая комиссия
ПИР	проектно-изыскательские работы
ПНО (ПНА)	постоянное налоговое обязательство (постоянный налоговый актив)
ППСН	пункт приема и сдачи нефти
ПФ	Пенсионный фонд РФ
РФ	Российская Федерация

Сокращение	Расшифровка сокращения
СИ	средства измерений
СИКН	система измерений количества и показателей качества нефти
ТМЦ	товарно-материальные ценности
ТФОМС	Территориальные Фонды обязательного медицинского страхования РФ
УВС	углеводородное сырье
УЭЦН	установка центробежных электронасосов
ФСС	Фонд социального страхования РФ
ФСЭТАН	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
ЦДНиГ	цех добычи нефти и газа
ЦИК	центральная инвентаризационная комиссия
ШФЛУ	широкая фракция легких углеводородов

Таблица 3. Перечень терминов

Наименование термина	Определение термина
«Мертвая» полость резервуара	Нижняя часть резервуара, из которой нельзя выбрать продукты переработки, используя приемно-раздаточный патрубок
«Мертвые» остатки	Часть углеводородного сырья, продуктов переработки, которые нельзя извлечь из системы технологического процесса штатными техническими средствами, находящиеся: • в «мертвой» полости резервуаров и емкостей, • в технологических трубопроводах
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества	Информация о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ
Бухгалтерский учет	Формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Внутрихозяйственные отношения	Отношения между подразделениями Общества по вопросам хозяйствования внутри ОАО АНК «Башнефть»
Готовая продукция	Часть материально-производственных запасов собственного производства (изготовления), предназначенная 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)
Давальческое сырье	Материалы (сырье), поступающие для промышленной переработки (доработки) от сторонних субъектов предпринимательской деятельности на условиях договора гражданско-правового характера Примечание: Под субъектами предпринимательской деятельности понимаются юридические лица и (или) предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица
Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из Федерального закона от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов
Зачистка резервуара	Технологический процесс очистки внутренних поверхностей резервуаров от остатков нефти (нефтепродуктов, продукции нефтехимии, др.), оставшихся в резервуаре после выкачки насосом через зачистной патрубок, и их отложений, осевших на дно резервуара механических примесей (песок, грунт, др.), пирофорных соединений, нефтесодержащей грязи
Имущественный комплекс	Совокупность объектов движимого и недвижимого имущества, образующих единое целое и предполагающих использование их по общему технологическому и (или) производственному назначению, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукцию, права требования, долги, а также права на обозначения, индивидуализирующие предприятие (как имущественный комплекс), его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания), и другие исключительные права, если иное не предусмотрено законом или договором

Наименование термина	Определение термина
Инвентарный объект	Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями (с одинаковым сроком полезного использования) 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
Капитальный ремонт объектов	Комплекс выполняемых работ по восстановлению технических и экономических характеристик объекта до значений, близких к проектным, с заменой или восстановлением любых составных частей
Категории скважин	Основной групповой признак классификации скважин, объединяющий скважины нескольких типов. Скважины подразделяются на 8 категорий: • опорные (в том числе сверхглубокие), • параметрические, • структурные, • поисковые, • оценочные, • разведочные, • эксплуатационные, • специальные. В категорию эксплуатационных скважин входят собственно эксплуатационные, опережающие эксплуатационные, нагнетательные, наблюдательные, контрольные, пьезометрические скважины
Консервация лицензионного участка (месторождения)	Временная приостановка деятельности по добыче полезных ископаемых на лицензионном участке (месторождении)
Консервация объектов	Комплекс необходимых мероприятий, направленных на обеспечение сохранности объектов основных средств или имущественного комплекса при их временном бездействии
Лицензионный участок (месторождение)	Часть недр, ограниченная по площади и по глубине, предназначенная для горно-геологических работ. В соответствии с лицензией на пользование недрами для добычи полезных ископаемых, при разведке и добыче углеводородного сырья участок недр предоставляется пользователю в виде горного отвода – геометризованного блока недр. На лицензионном участке может находиться либо одно месторождение, либо часть его, либо несколько месторождений. На одном месторождении может находиться несколько лицензионных участков. По настоящему Положению единичным объектом выступает «участок недр»
Лицензионный участок (месторождение), введенный в эксплуатацию и промышленно освоенный	Участок недр, на территории которого Обществом стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых
Лицензия на право пользования недрами	Документ, включающий установленной формы бланк с Государственным гербом РФ и текстовые, графические и иные приложения, являющиеся неотъемлемой составной частью лицензии, и, удостоверяющий исключительное право ОАО АНК «Башнефть» на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока и при соблюдении оговоренных в нем условий
Материалы	Часть материально-производственных запасов Общества, используемых в качестве сырья, материалов при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) для управленческих нужд подразделений Общества
Материально - производственные запасы (в том числе полезные ископаемые, добытые на полученных Компанией в пользование лицензионных участках)	Часть имущества Общества, используемая при производстве предназначенных для продажи продукции, работ и услуг, используемая для управленческих нужд и (или) предназначенная для продажи и иных целей
Незавершенное строительство	Затраты Общества по возведению объекта строительства с начала строительства до ввода этого объекта в эксплуатацию

Наименование термина	Определение термина
Нефтяные шламы	Нефтесодержащие отходы, которые по своим физико-химическим свойствам не могут быть использованы в процессе подготовки нефти или переработки углеводородного сырья. Представляют собой водонефтяные эмульсии с высоким содержанием механических примесей
Общество	ОАО АНК «Башнефть»
Объекты бухгалтерского учета	Объектами бухгалтерского учета являются: 1) факты хозяйственной жизни; 2) активы; 3) обязательства; 4) источники финансирования его деятельности; 5) доходы; 6) расходы; 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.
Объекты капитального строительства	Здания, строения, сооружения, иные объекты, строительство которых не завершено, за исключением временных построек, киосков, навесов и других подобных построек (далее – объекты незавершенного строительства)
Оператор ПИК (ХИК)	Организации, выполняющие обязательства на основании договоров с ОАО АНК «Башнефть» на осуществление деятельности от имени и в интересах ОАО АНК «Башнефть»
Организационные аспекты разделов учетной политики	Общие принципы, характеризующие условия хозяйствования, участников отношений, отраслевые особенности и иные аспекты, используемые для целей бухгалтерского, налогового, управленческого учета
Организация - заказчик	Сторонняя организация, уполномоченная Обществом осуществлять реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ
Отчетный период	Период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность
План счетов бухгалтерского учета	Систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета
Плановая себестоимость	Себестоимость, определяемая в начале планируемого периода, исходя из плановых норм расходов и иных плановых показателей на этот период. Определяется по той же методике и тем же калькуляционным статьям, что и фактическая себестоимость
Подготовка марганцовистого известняка (марганцевых руд)	Вид деятельности, непосредственно следующий за добычей, который включает доставку добытого сырья к месту его переработки и выполнение по принятой технологии всех операций по доведению сырья до требуемого стандартам или техническим условиям качества (в том числе дробление, измельчение, др.)
Подразделения добывающие	ПИК «Добыча» ПИК «Башнефть-Полюс»

Наименование термина	Определение термина
Подразделения Общества	Для определенных настоящим Документом целей в структуру учета входят следующие подразделения: Управление Общества, Производственные имущественные комплексы (сокращенно – ПИК): «Добыча»; «Башнефть-Полюс»; «ГДУ «Башминералресурс» «Производственно-технологическое управление связи»; «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования»; «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования»; «Сервис». Филиалы Общества: «Московский офис ОАО АНК «Башнефть»; «Башнефть-УНПЗ»; «Башнефть-Новойл»; «Башнефть-Уфанефтехим»; «Башнефть-Башкирнефтепродукт»; «Башнефть-Оренбургнефтепродукт». Хозяйственные имущественные комплексы (сокращенно – ХИК): «Соцкультсервис»; «Комплекс реабилитации и профилактики».
Подразделения перерабатывающие	Филиалы Общества: «Башнефть-УНПЗ», «Башнефть-Новойл», «Башнефть-Уфанефтехим».
Подразделения сбытовые	Филиалы Общества: «Башнефть-Башкирнефтепродукт», «Башнефть-Оренбургнефтепродукт».
Полезные ископаемые, учитываемые в составе готовой продукции либо материалов собственного производства	Часть материально-производственных запасов собственного производства (добычи), соответствующая по своему качеству государственному стандарту Российской Федерации (стандарту отрасли, региональному стандарту, международному стандарту), а в случае отсутствия стандартов – стандарту или техническим условиям Общества
Программа долгосрочного материального поощрения	Предоставленное Обществом отдельным работникам право на получение ежегодного бонуса посредством закрепления за ними определенного количества фантомных акций
Расконсервация объекта	Комплекс необходимых мероприятий по переводу объектов основных средств или имущественного комплекса из состояния консервации в условия эксплуатации либо для продажи (передачи) по договорам гражданско-правового характера
Сомнительный долг	Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Срок полезного использования	Период, в течение которого объект основных средств (нематериальных активов) либо материальная ценность служит для выполнения целей деятельности Общества
Статистическая отчетность	Отчетность, составляемая для государственного статистического наблюдения
Сырая нефть	Жидкая природная ископаемая смесь углеводородов широкого физико-химического состава, которая содержит растворенный газ, воду, минеральные соли, механические примеси, другие химические соединения
Технический коридор	Система проложенных трубопроводов (либо трубопровода) по одной трассе, предназначенная для транспортирования нефти, газа, газового конденсата, нефтепродуктов, в том числе сжиженных углеводородных газов, продуктов нефтехимии и др.

Наименование термина	Определение термина
Технологические остатки	УВС (продукты переработки), находящиеся в аппаратах технологических установок, емкостях, и необходимые для поддержания в технологическом процессе технологического режима производства, а также для обеспечения нормального непрерывного и безаварийного технологического процесса
Товарная нефть	Нефть, подготовленная к поставке потребителю в соответствии с требованиями ГОСТ Р 51858 (находящаяся в резервуарах ППСН и технологических трубопроводах СИКН)
Товары	Часть материально-производственных запасов Общества, приобретенных или полученных от других юридических (физических) лиц и предназначенных для продажи.
Трасса трубопровода	Направление трубопровода, определяемое от начального участка по направлению движения транспортируемой продукции до конечного его пункта
Трубопроводы	Трубопроводная система, состоящая на балансе Общества и предназначенная для транспортирования продукции собственного производства (приобретенной) до места подготовки (доработки), переработки, отгрузки, потребления, перевалки на другой вид транспорта и (или) реализации
Факт хозяйственной жизни	Сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств
Фактическая себестоимость	Себестоимость продукции (работ, услуг), определяемая в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство
Фантомная акция	Закрепленное за работником: – право требования выплаты денежной суммы, эквивалентной рыночной стоимости одной обыкновенной акции Общества и(или) – право требования передачи ему в собственность одной обыкновенной именной акции Общества на условиях, в порядке и сроки, установленные Положением о программе долгосрочного материального поощрения работников ОАО АНК «Башнефть»

Таблица 4. Перечень ролей

Наименование роли	Описание роли
	Нет

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1. Общие положения

Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами, Положением «Единая корпоративная учетная политика в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ)».

Для определенных настоящим Документом целей в структуру учета входят следующие подразделения:

Таблица 5. Перечень подразделений, входящих в структуру учета

Подразделения
Управление Общества
Производственные имущественные комплексы (сокращенно – ПИК): «Добыча» «Башнефть-Полюс»; «ГДУ «Башминералресурс» «Производственно-технологическое управление связи»; «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования»; «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования»; «Сервис».
Филиалы Общества: «Московский офис ОАО АНК «Башнефть»; «Башнефть-УНПЗ»; «Башнефть-Новойл»; «Башнефть-Уфанефтехим»; «Башнефть-Башкирнефтепродукт»; «Башнефть-Оренбургнефтепродукт».
Хозяйственные имущественные комплексы (сокращенно – ХИК): «Соцкультсервис»; «Комплекс реабилитации и профилактики».

ПИК (ХИК) являются имущественными единицами Общества, в состав которых включаются здания, сооружения, оборудование, транспорт, инвентарь, сырье, продукция, права требования, долги и другое имущество и имущественные права ОАО АНК «Башнефть».

Формирование имущественного состава ПИК (ХИК) производится по территориальному (исходя из места нахождения имущества) и (или) функциональному (исходя из назначения имущества) и иным признакам.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы Общества не должны противоречить настоящему Документу.

Требования настоящего Документа становятся обязательными для исполнения в Обществе в соответствии с Уставом организации и в установленном порядке.

Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету должна применяться последовательно из года в год.

Изменения Документа может производиться при следующих условиях:

1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

С 01.01.2011 вводится порядок внесения изменений оценочного значения в бухгалтерской отчетности подразделений Общества. Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива. Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Для целей настоящего Документа изменением оценочного значения признается создаваемая величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, финансовых вложений, других оценочных резервов.

2.2.Организационные аспекты учета

2.2.1. Общие принципы

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», другими федеральными законами и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов.

Применяется автоматизированная система ведения бухгалтерского учета с применением программного продукта Lexema и (или) на базе информационной системы SAP ERP (1С).

План счетов бухгалтерского учета формируется на основании Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н.

В подразделениях Общества, учет в которых ведется с применением SAP ERP, используются промежуточные технические 30 – ы счета, ежемесячно закрывающиеся на счета учета расходах по обычным видам деятельности (счета 20 – 29) с использованием технических перерасчетных счетов заголовочного счета 390000000 «Закрытие счетов затрат».

В течение года на технических счетах из диапазона 30-36 по периодам накапливается дебетовое сальдо. На 39-ых перерасчетных счетах в течение года накапливается кредитовое сальдо, образующееся за счет ежемесячного закрытия 30-х счетов на счета учета расходов по обычным видам деятельности. В конце года все 30-е счета закрываются на технический перерасчетный счет 39.

Планы счетов бухгалтерского учета подразделений Общества, учет в которых ведется с применением КСАУП «Лексема», и подразделений Общества, учет в которых ведется с применением SAP ERP (1С), приведены в Стандарте «Первичные учетные документы. График документооборота в бухгалтерском и налоговом учете. План счетов бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского и налогового учета».

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Бухгалтерский учет по операциям, связанным с деятельностью ПИК (ХИК) Общества осуществляется сторонними организациями (Операторами ПИК (ХИК)) по договорам гражданско-правового характера.

Ответственные лица за организацию и ведение учета (оперативного, бухгалтерского) по ПИК (ХИК) и меры их ответственности устанавливаются соответствующими договорами.

Передача имущества (работ, услуг, имущественных прав) и обязательств между подразделениями Общества для хозяйственных нужд ОАО АНК «Башнефть» (производственных, непроизводственных и др.) осуществляется в рамках внутрихозяйственных отношений с обеспечением внутрихозяйственных расчетов (далее по тексту «внутрихозяйственный оборот»).

По подразделениям Общества разрабатывается в соответствии с общими требованиями номенклатура дел бухгалтерской и иной документации и утверждается отдельным приказом. Приложением к настоящему Документу не является.

Добыча нефти осуществляется сторонней организацией по договору гражданско-правового характера.

Распоряжение нефтью, добытой на лицензионных участках (месторождениях), полученных в пользование Обществом, и (или) продукцией переработки углеводородного сырья, осуществляют Президент ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с Уставом ОАО АНК «Башнефть» и (или) лица, на это уполномоченные Обществом.

Предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества Общества по договору аренды (субаренды) признается предметом деятельности Общества, независимо от срока действия договора.

Предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и (или) из других видов интеллектуальной собственности Общества, предметом деятельности Общества не признается.

Имущество (включая имущественные права) Общества, закрепленное за подразделениями Общества, является собственностью Общества, учитывается на отдельном незаконченном балансе соответствующего подразделения Общества и отражается в сводном балансе (промышленность) ОАО АНК «Башнефть».

Под незаконченным балансом понимается баланс бухгалтерский, который в обобщенном денежном выражении дает представление о размещении в конкретном подразделении Общества хозяйственных средств (активов), об источниках образования хозяйственных средств этого подразделения Общества и их целевом назначении (пассив).

Утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года относится к компетенции общего собрания акционеров.

Исправление ошибок в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Принципы существенности при исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности определены пунктом 2.4. настоящего Документа.

2.2.2. Внутрихозяйственные отношения и внутрихозяйственный оборот

К внутрихозяйственному обороту относятся операции, связанные с приемом-передачей части приобретенного (созданного) имущества, результатов выполненных работ, оказанных услуг (в том числе обмен сырьем, продукцией, товарами, работами, услугами, имущественными

правами) и обязательств между подразделениями Общества в целях обеспечения хозяйственной деятельности ОАО АНК «Башнефть».

К внутрихозяйственному обороту, в частности, относятся:

- прием-передача углеводородного сырья, добытого на полученных в пользование лицензионных участках, между подразделениями Общества в целях:
  - продажи на территории Российской Федерации и за ее пределами;
  - использования на производственно-технологические нужды Общества и (или) иных целей;
  - производства продукции переработки и (или) иных целей;
- прием-передача продукции переработки углеводородного сырья для использования на хозяйственные нужды Общества и (или) иных целей;
- прием-передача других видов полезных ископаемых, добытых на полученных в пользование лицензионных участках (месторождениях), для использования на собственные нужды Общества и (или) иных целей;
- прием-передача материально-производственных запасов, внеоборотных активов (в том числе оборудования), имущественных прав Общества, обязательств, результатов выполненных работ, оказанных услуг между подразделениями Общества в процессе осуществления хозяйственной деятельности от имени и в интересах Общества;
- передача денежных средств (денежных документов) подразделениям Общества в порядке целевого финансирования и (или) иных целей;
- передача материально-производственных запасов, в т.ч. товаров, в подразделения Общества для дальнейшей реализации;
- другие операции.

Прием-передача имущества и обязательств в рамках действия внутрихозяйственных отношений осуществляется по извещению (авизо) с оформлением первичных документов в порядке, установленном Стандартом «Первичные учетные документы. График документооборота в бухгалтерском и налоговом учете. План счетов бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского и налогового учета».

Расчеты в рамках действия внутрихозяйственных отношений осуществляются в зависимости от условий хозяйствования:

- в сумме фактически произведенных расходов (фактических затрат на приобретение, сооружение);
- по фактической себестоимости;
- по плановой себестоимости.

Фактической себестоимостью передаваемых по внутрихозяйственному обороту продукции (товаров, имущественных прав, работ, услуг) признается фактическая себестоимость, сформированная в бухгалтерском учете передающей стороны за отчетный месяц или за предыдущий месяц.

Сумма отклонения, возникшая в последнем месяце года, на следующий год не переносится, дополнительно предъявляется всем подразделениям Общества, с которыми проводились внутрихозяйственные расчеты по соответствующим операциям.

При применении плановой себестоимости при расчетах по внутрихозяйственному обороту необходимо учитывать следующее:

- при определении плановой себестоимости на продукцию, выпуск которой не был запланирован в отчетном периоде, применяется плановая себестоимость того периода, в котором она планировалась последний раз;
- по продукции, вырабатываемой разными подразделениями Общества, плановая себестоимость определяется отдельно по каждому подразделению Общества. При передаче указанной продукции по внутрихозяйственному обороту ее стоимость не усредняется.

Отпуск нефтепродуктов Управлением Общества для реализации в сбытовых подразделениях Общества осуществляется по усредненной фактической производственной

себестоимости, рассчитанной в Управлении ОАО АНК «Башнефть» по итогам отчетного месяца, в течение отчетного месяца - в количественном выражении в разрезе номенклатуры.

Отпуск нефтепродуктов Управлением Общества в ПИК (ХИК) Общества для последующей реализации осуществляется по плановой себестоимости того периода, в котором осуществляется отпуск. Отклонения между фактической и плановой себестоимостью не передаются, распределяются пропорционально количеству на готовую продукцию отгруженную (экспорт, внутренний рынок, подразделения Общества), готовую продукцию в остатках.

Отпуск нефтепродуктов сбытовыми подразделениями Общества и Управлением Общества в подразделения ОАО АНК «Башнефть» для использования на собственные производственно-технические нужды осуществляется по плановой себестоимости того периода, в котором осуществляется отпуск. Отклонения между фактической и плановой себестоимостью не передаются, распределяются пропорционально количеству на готовую продукцию отгруженную (экспорт, внутренний рынок, подразделения Общества), готовую продукцию в остатках.

Передача полуфабрикатов по внутрихозяйственному обороту осуществляется по плановой стоимости. Возникшие отклонения между плановой и фактической стоимостью полуфабрикатов не передаются, а распределяются пропорционально количеству в передающем подразделении на готовую продукцию отгруженную, готовую продукцию в остатках, остатки полуфабрикатов.

Расчеты между подразделениями Общества ведутся на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с применением субсчетов:

- 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу»;
- 79.02 «Расчеты по текущим операциям».

На субсчете 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу» учитывается движение наделяемого и перераспределяемого имущества между подразделениями Общества по балансовой стоимости и (или) фактической себестоимости в корреспонденции со счетами учета этого имущества.

На субсчете 79.02 «Расчеты по текущим операциям» учитывается состояние расчетов между подразделениями Общества по передаче внеоборотных и (или) оборотных активов (сырья, материалов, готовой продукции, товаров, денежных средств и документов и т.п.), результатов выполненных работ, оказанных услуг по внутрихозяйственному обороту, а также внутренние расчеты по налогам и др.

Виды осуществляемых внутрихозяйственных расчетов группируются в бухгалтерском учете на счетах аналитического учета.

Передача имущества, учитываемого на забалансовом учете, между подразделениями Общества отражается на забалансовом счете 0079 «Внутрихозяйственные операции по объектам, учитываемым на забалансовом учете».

При передаче по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов одновременно должна предоставляться следующая информация:

- о фактах уточнения срока полезного использования передаваемых по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов с последующим внесением корректировок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях;
- о сумме амортизации, начисленной по соответствующему нематериальному активу в налоговом учете для целей налогообложения прибыли.

2.2.3. Первичные учетные документы, требования по их оформлению, документооборот

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Порядок оформления первичных учетных документов, внесения в них исправлений, альбомы типовых и нетиповых форм первичных учетных документов, график документооборота указанных документов в Обществе определен Стандартом «Первичные учетные документы. График документооборота в бухгалтерском и налоговом учете. План счетов бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского и налогового учета».

Перед визированием первичных учетных документов ответственным лицом должны быть проведены три вида проверки:

- формальная проверка правильности оформления документов по форме, полнота и правильность заполнения всех реквизитов;
- проверка по существу, или определение законности совершения хозяйственной операции, оформленной данным документом (изучение сопроводительной согласовательной документации);
- арифметическая проверка, или проверка правильности подсчета данных документа.

В формы № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», ОС-1а «Акт о приеме-передаче зданий, сооружений», ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» вводятся дополнительные реквизиты:

- «единица измерения»;
- «дата подачи документов на государственную регистрацию прав на недвижимость».

Реквизит «Государственная регистрация прав на недвижимость» заполняется на дату возникновения права Общества на соответствующий объект недвижимого имущества.

В первичных документах на покупку (продажу) труб в реквизите «единица измерения» количество указывается в трех единицах (метрах, тоннах, штуках), если иное не определено договором.

При передаче сторонним организациям труб без передачи права собственности оформляется накладная по форме № М-15, где дополнительно отражаются реквизиты: наименование трубы, диаметр, толщина стенки, количество трубы (в штуках, метрах, тоннах), получатель, новая или ремонтная труба, группа прочности (для новой трубы), группа прочности и класс (для ремонтной трубы), номер сертификата качества (для новой трубы).

В форму № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону» вводятся дополнительные реквизиты: количество мест; количество в одном месте.

При отпуске подрядчику (в том числе Операторам ПИК (ХИК)) товарно-материальных ценностей без передачи права собственности оформляется накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) в двух экземплярах. Документ оформляется от имени Общества и подписывается уполномоченным лицом Общества на основании доверенности.

По реквизиту «Основание» указывается о том, что материалы отпускаются без передачи права собственности.

По реквизиту «сумма без учета НДС» обязательно проставляется стоимость материала для денежной оценки ответственности подрядчика за утрату или порчу предоставленных материальных ценностей заказчика.

В форму накладной вводится дополнительный реквизит «назначение отпуска материалов без передачи права собственности на них», где отражаются:

- номер (шифр) строительного (иного) объекта;
- наименование заказа (изделия, продукции);
- номер (шифр) и (или) наименование затрат.

Реквизиты «отпуск разрешил», «отпустил», «главный бухгалтер» заполняются ответственными лицами подразделения Общества либо лицами, на это уполномоченными Общества. Реквизит «получил» заполняется подрядчиком.

При передаче объектов основных средств по внутрихозяйственному обороту получателю соответствующего объекта передаются заверенные копии инвентарных карточек учета объекта основных средств (группового учета объектов основных средств) (формы №№ ОС-6, ОС-6а). При необходимости передаются заверенные копии форм №№ ОС-1, ОС-3.

При передаче по внутрихозяйственному обороту объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, одновременно с первичными учетными документами передаются:

- свидетельство о государственной регистрации прав Общества на недвижимое имущество;

- технический (кадастровый) паспорт;
- документы о праве пользования земельным участком;
- исполнительная документация;
- иные документы либо копии документов.

При передаче по внутрихозяйственному обороту нематериальных активов получателю соответствующего актива передается заверенная копия карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

По передаваемым по внутрихозяйственному обороту объектам основных средств (нематериальным активам), принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, в обязательном порядке передаются следующие данные:

- дата принятия объекта основных средств (нематериального актива) к налоговому учету;
- первоначальная (восстановительная) стоимость, сформированная для целей отражения в налоговом учете по соответствующему объекту (активу);
- срок полезного использования объекта (актива), установленный постоянно действующей комиссией для целей отражения в налоговом учете;
- сумма амортизации, начисленной в налоговом учете при налогообложении прибыли с момента принятия объекта (актива) к налоговому учету;
- расходы на капитальные вложения;
- иные сведения, связанные с налогообложением объектов основных средств (нематериальных активов).

По объектам основных средств, не принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, делается запись «в налоговом учете амортизация не начисляется».

2.2.4. Инвентаризация активов и обязательств

Активы и обязательства Общества подлежат инвентаризации.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются соответствующим организационно-распорядительным документом Общества, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств Общества определен Регламентом процесса «Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств» РП-08.3-01-01, утвержденным приказом от 27.08.2010 № 583.

Сроки проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности приведены в Таблице 6.

Таблица 6. Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

№ п/п	Наименование объектов инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации	Примечание
1	Основные средства	не реже одного раза в три года, но не позднее 1.10.2013 года	В подразделениях Компании, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями, инвентаризация проводится один раз в три года по состоянию на 30 сентября (включительно) текущего года, но не позднее 1.10.2013 года.

№ п/п	Наименование объектов инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации	Примечание
2	Нематериальные активы (в том числе объекты интеллектуальной собственности); объекты незавершенного строительства; оборудование к установке, финансовые вложения	ежегодно по состоянию на 30 сентября текущего года (включительно)	В подразделениях Компании, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями, инвентаризация проводится один раз в три года по состоянию на 30 сентября (включительно) текущего года, но не позднее 1.10.2013 года.
3	Библиотечный фонд	не реже одного раза в пять лет, но не позднее 1.10.2013 года	
4	Материально – производственные запасы	ежегодно по состоянию на 30 сентября текущего года (включительно)	
5	Лом и отходы черных, цветных металлов, а также с содержанием драгоценных металлов	ежегодно по состоянию на 30 сентября текущего года (включительно)	
6	Продукты переработки отходов производства (в том числе нефтяных шламов)	на 00.00 часов (по московскому времени) 1 октября текущего года	
7	Твердые полезные ископаемые	ежегодно по состоянию на 1 октября текущего года	
8	Обязательства по расчетам с дебиторами и кредиторами; обязательства по внутрихозяйственным расчетам; обязательства по другим видам расчетов	ежегодно по состоянию на 30 сентября текущего года (включительно)	
9	НДС по приобретенным ценностям	ежегодно по состоянию на 30 сентября текущего года (включительно)	
10	Денежные средства (денежные документы), бланки строгой отчетности в кассе	на 31 декабря текущего года (включительно)	
11	Денежные средства на счетах в банках	на 31 декабря текущего года (включительно)	Проводится сверка данных об остатках денег на расчетных (валютных) счетах по выпискам банков с данными бухгалтерского учета
12	Привлеченные заемные средства	на 31 декабря текущего года (включительно)	
13	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам и страховыми фондами по страховым взносам	на 31 декабря текущего года (включительно)	
14	Земельные участки, являющиеся собственностью Общества	не реже одного раза в пять лет, но не позднее 1.10.2013 года	
15	Земельные участки, полученные во временное пользование (долгосрочную, краткосрочную аренду)	в случаях необходимости (при изменении или уточнении площади, их постановке на кадастровый учет и т.п.)	
16	Объекты незавершенного строительства, оборудование к установке	на 30 сентября текущего года (включительно)	
17	Финансовые вложения	на 30 сентября текущего года (включительно)	

№ п/п	Наименование объектов инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации	Примечание
18	Капитал и резервы (III раздел бухгалтерского баланса)	на 31 декабря текущего года (включительно)	
19	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение финансовых вложений, резерв на выплату вознаграждений по итогам года	на 31 декабря текущего года (включительно)	
20	Отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы	на 31 декабря текущего года (включительно)	
21	Прочие внеоборотные активы	на 31 декабря текущего года (включительно)	
22	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	на 31 декабря текущего года (включительно)	
23	Другие статьи баланса	на 31 декабря текущего года (включительно)	
24	Имущество (кроме основных средств, активов длительного срока полезного использования стоимостью до 40000 руб., иных товарно-материальных ценностей в эксплуатации, состоящих на забалансовом учете), в том числе полученного во временное пользование (временное владение и пользование), на ответственное хранение, др.) и прочие ценности, учитываемые на забалансовых счетах	на 31 декабря текущего года (включительно)	

Инвентаризация УВС и (или) продуктов его переработки проводится в соответствии с Положением «Инвентаризация активов (в том числе инвентаризация нефти и продуктов ее переработки), обязательств, имущественных прав», в том числе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, по состоянию на первое число каждого месяца на 00.00 часов московского времени. Инвентаризация нефтепродуктов в подразделениях нефтепродуктообеспечения осуществляется не реже одного раза в месяц.

В целях обеспечения достоверности ведения расчетов по налогам и сборам ежеквартально проводятся сверки расчетов с налоговыми органами по месту постановки Общества на налоговый учет.

По состоянию на 31 декабря текущего года по результатам сверок расчетов с налоговыми органами проводится инвентаризация начисленных за отчетный период сумм пени по налогам и сборам, признанных подразделениями Общества законными.

Суммы пени по налогам и сборам, признанные подразделениями Общества законными и не начисленные в бухгалтерском учете за отчетный период, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности до 31 декабря (включительно) текущего года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Инвентаризация состоящих на балансе Общества комплектов насосно-компрессорных труб и (или) насосных штанг, спущенных в скважины, проводится при выполнении работ по капитальному либо подземному ремонту скважины (с применением спускоподъемных операций НКТ и (или) насосных штанг) или иных случаях.

При наличии НКТ (насосных штанг) в скважинах, находящихся в ожидании ликвидации, инвентаризация проводится при выполнении работ по ликвидации соответствующей скважины.

По каждому ПИК лицом, на это уполномоченным Обществом, определяется необходимость проведения инвентаризации комплектов НКТ (насосных штанг) в соответствии с планом-графиком работ бригад по капитальному (подземному) ремонту скважин.

В ходе проведения инвентаризации осуществляется контроль правильности оформления договора о материальной ответственности с работниками.

Инвентаризация проводится с обязательным участием представителей сторонней организации, выполняющей ремонтные работы по договору (если иное не оговорено договором), и материально-ответственного лица.

Фактическое наличие в комплектах НКТ (насосных штанг) устанавливается при осмотре извлеченного из скважины оборудования. Определяется фактическое наличие НКТ (насосных штанг), их характеристика (техническое состояние, диаметр, др.) и общая длина.

После проведения ремонтных работ оформляется акт о выполнении ремонтных работ, где отражаются данные о фактическом наличии в комплектах НКТ (насосных штанг), спущенных в скважину, на момент сдачи ее из ремонта.

Фактическое наличие в комплектах НКТ (насосных штанг), установленное при извлечении оборудования из скважины, сопоставляется с отраженными до момента передачи скважины (куста) в ремонт данными технической и первичной документации.

По результатам инвентаризации составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств по форме № ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств».

Отклонения фактической длины НКТ (насосных штанг) от данных технической и первичной документации отражаются в метрах, по количеству – штуках с указанием длины (в метрах).

2.2.5. Регистры бухгалтерского учета

Составление регистров бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с принципами, изложенными в статье 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Формы, порядок оформления регистров бухгалтерского учета определены Стандартом «Первичные учетные документы. График документооборота в бухгалтерском и налоговом учете. План счетов бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского и налогового учета».

Регистры бухгалтерского учета систематизируют и накапливают информацию отдельно по каждому подразделению Общества, и подписываются лицами, составившими их.

Сводные регистры бухгалтерского учета и главная книга по ОАО АНК «Башнефть» не составляются.

Вместо главной книги ведется журнал проводок.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

Информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности Общества, для сторонних пользователей может представляться по согласованию с руководством ОАО АНК «Башнефть» или лицами, на это уполномоченными Обществом, на основании письменного запроса стороннего пользователя.

Ответственность Операторов ПИК (ХИК) за разглашение информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности Общества, устанавливается соответствующими договорами.

Запрещается не согласованное внесение изменений (исправлений) в регистры бухгалтерского учета и отчетность закрытых отчетных периодов. Право вносить изменения (исправления) в данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности закрытых отчетных периодов возникает при соблюдении следующих условий:

- надлежащего документального оформления первичных учетных документов, на основании которых должны быть внесены соответствующие изменения (исправления);
- согласования вносимых изменений (исправлений) с Вице-президентом по экономике и финансам и (при необходимости) с руководителем подразделения Общества по конкретному направлению, связанному непосредственно с вносимыми изменениями (исправлениями).

Вице-президенту по экономике и финансам – Главному финансовому директору Общества направляется служебная записка за подписью Заместителя Главного финансового директора - Главного бухгалтера с отражением:

- периода, за который необходимо внести изменения (исправления),
- детального описания изменений (исправлений) с приложением документов, обосновывающих необходимость внесения соответствующих изменений (исправлений),
- оценки бухгалтерской отчетности в результате внесенных изменений (исправлений);
- причин;
- иных оснований.

Ежеквартально, в течение месяца после подписания промежуточной бухгалтерской отчетности, департаментом бухгалтерского учета и отчетности из соответствующей системы учета (SAP ERP, Lexema, 1С, др.) выгружаются данные о введенных за отчетный год изменений (исправлений), а именно, о сторнирующих, введенных вручную и (или) корректирующих записях в бухгалтерском учете и отчетности, которые предоставляются для контроля Комплаенс-контролеру. К этим данным прикладываются копии служебных записок (с визой Вице-президента по экономике и финансам - Главного финансового директора) и документов, обосновывающих полноту и достоверность внесенных в бухгалтерский учет и отчетность изменений (исправлений).

2.3.Принципы определения текущей рыночной стоимости

Рыночная стоимость ценностей, подлежащих оприходованию, определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Под текущей рыночной стоимостью имущества следует понимать возможную чистую цену продажи, т.е. сумму денежных средств, которая предположительно будет получена от реализации имущества при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми сторонами на ближайшей по отношению к продавцу территории.

Общество проводит оценку ценностей по текущей рыночной стоимости в следующих основных случаях:

- ценности, переоцениваемые на регулярной основе, согласно требованиям законодательства и учетной политики Общества;
- ценности, выявленные как излишки в ходе проведения инвентаризации;
- ценности, полученные безвозмездно;
- ценности, полученные в результате ликвидации, демонтажа или ремонта основных средств.

Оценка ценностей может производиться собственными силами Общества или с привлечением независимого внешнего оценщика.

По отдельным объектам основных средств (таким как транспортные средства, здания, сооружения и другие объекты недвижимости, прочие крупные и/или специфические основных средств), по специфическим и дорогостоящим материально-производственных запасам оценку рекомендуется производить с привлечением независимого оценщика. По другому имуществу

оценка может производиться профильным подразделением Общества с указанием методики оценки.

Привлечение независимого оценщика необходимо в случае внесения активов в качестве вклада в уставный капитал ООО при условии, что номинальная стоимость доли участника в уставном капитале общества, оплачиваемой не денежным вкладом, составляет более 40 000 руб.

2.4.Учет исправления ошибок

2.4.1. Общие положения

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности определены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н.

Ошибка бухгалтерского учета и отчетности – это неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, которое может быть обусловлено, в частности:

- неправильным применением законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.4.2. Подход к определению существенности

Общество оценивает существенность на двух уровнях:

1. На уровне индивидуальной бухгалтерской отчетности отдельного подразделения Общества (индивидуальная существенность);
2. На уровне сводной бухгалтерской отчетности Общества (групповая существенность).

Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 0,2 процента от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности определяется по базовым показателям бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности определяется в стоимостной (денежной) оценке в валюте Российской Федерации.

Критерии для определения уровня существенности устанавливаются в процентах от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности.

Базовыми показателями, на основании которых рассчитывается уровень существенности являются:

- доходы периода;
- расходы периода;
- чистая прибыль (из отчета о прибылях и убытках);
- активы (валюта баланса);
- обязательства;
- собственный капитал.

Для расчета уровня существенности в качестве базовых показателей используются показатели бухгалтерской отчетности на начало и конец предшествующего отчетного года (года за который составляется отчетность):

- в случае, если величина показателя на конец предшествующего отчетного года больше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя определяется как их усредненное значение;
- в случае, если величина показателя на конец предшествующего отчетного года меньше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего отчетного года;
- в случае, если показатель на начало предшествующего отчетного года отсутствует, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего отчетного года.

Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности, определяется как процентная доля от значения соответствующего базового показателя.

Уровень существенности определяется как среднее арифметическое расчетных значений, применяемых для нахождения уровня существенности

Таблица 7. Расчет уровня существенности.

Наименование показателя	Источник	Значение показателей на начало года, за который формируется отчетность	Значения показателей на конец года, за который формируется отчетность	Значения базовых показателей	% от базового показателя	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4	5	6	7 (гр.6*гр.5)
Доходы	ф.2 стр.2110, 2310, 2320, 2340					
Расходы	ф.2 стр.2120, 2210, 2220, 2330, 2350					
Чистая прибыль	ф.2 стр.2400					
Активы	ф.1 стр.1600					
Обязательства	ф.1 стр.1400, 1500					
Капитал	ф.1 стр.1300					
Итого	X	X	X	X	X	
Уровень существенности (Итого по гр.7/б)						

С уровнем существенности сравниваются не только искажения отдельных статей бухгалтерской отчетности, но и суммы накопленных искажений по следующим категориям:

- активы (валюта баланса);
- обязательства;
- собственный капитал;
- чистая прибыль (из отчета о прибылях и убытках).

2.4.3. Отражение исправления ошибок в учете и отчетности

В Общества применяется следующий порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности:



1. В случаях выявления ошибок отчетного года до окончания этого года, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлены ошибки.

2. В случаях выявления ошибок отчетного года после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность.
3. В случаях выявления ошибок предшествующего отчетного года после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке, исправления производятся в следующем порядке:

– если ошибка существенная, то исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность;
– если ошибка несущественная, то исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода:
– если доходы (расходы) были занижены (завышены), то сумма занижения (завышения) учитывается как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (прочие доходы);
– если доходы (расходы) были завышены (занижены), то сумму завышения (занижения) учитывается как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде (прочие расходы).

4. В случаях выявления ошибок предшествующего отчетного года после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке, исправления производятся в следующем порядке:

– если ошибка существенная:

а) исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

б) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет);

– если ошибка несущественная, то исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

2.5.1. Общие положения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с оформлением форм, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы показываются за минусом связанных с ними расходов (свернуто), в случае если они возникают в результате одного и того же или

аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе Президентом Общества.

Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.

События после отчетной даты, свершившиеся в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отражаются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, определены в Приложении к ПБУ 7/98.

Сводная бухгалтерская отчетность (в том числе промежуточная отчетность) ОАО АНК «Башнефть» объединяет бухгалтерские отчетности всех подразделений Общества.

В структуру бухгалтерской отчетности Общества включаются следующие подразделения Общества:

Таблица 8. Перечень подразделений, входящих в структуру бухгалтерской отчетности Общества

Подразделения	Наименование
Управление Общества	
филиалы Общества	«Московский офис ОАО АНК «Башнефть»; «Башнефть-УНПЗ»; «Башнефть-Новойл»; «Башнефть-Уфанефтехим»; «Башнефть-Башкирнефтепродукт»; «Башнефть-Оренбургнефтепродукт».
ПИК	«Добыча» «Башнефть-Полюс» «ГДУ «Башминералресурс» «Производственно-технологическое управление связи» «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования» «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования» «Сервис»
ХИК	«Соцкультсервис» «Комплекс реабилитации и профилактики»

В бухгалтерской отчетности информация по сегментам отражается в порядке, определенном пунктом 2.5.4 настоящего Документа.

2.5.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отчетный период, отчетная дата.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, определенных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливается федеральными стандартами за исключением случаев, установленных указанным Федеральным законом.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за квартал состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за месяц состоит из отчета о финансовых результатах.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период нарастающим итогом с начала отчетного года.

Отчетным периодом для годовой (бухгалтерской) отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой) является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

2.5.3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по сегментам

Перечень отчетных сегментов определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Бухгалтерская отчетность Общества формируется с группировкой информации по отчетным сегментам по следующим направлениям:

- продажа нефти, добытой на лицензионных участках, полученных ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с Законом РФ «О недрах»;
- продажа продуктов переработки углеводородного сырья (в том числе продуктов переработки, выработанных на давальческой основе), включая продажу оптом или в розницу (через автозаправочные станции);
- продажа прочих видов готовой продукции (в том числе полезных ископаемых), товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, др.

Каждый сегмент приводится в оценке, в которой отражены показатели соответствующего сегмента в бухгалтерском учете.

Структура отчетных сегментов не может быть изменена в течение календарного года.

2.5.4. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты и их перечень определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

2.5.5. Раскрытие информации о связанных сторонах

Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах определен Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

2.5.6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Формирование информации о прибыли, приходящейся на одну акцию Общества, осуществляется в порядке, определенном Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н.

2.5.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерской отчетности

Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности определен Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 № 167н.

2.5.8. Порядок формирования Отчета о движении денежных средств

Формирование Отчета о движении денежных средств (далее - Отчет) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)", утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н, и Методическими указаниями по формированию отчета «О движении денежных средств» МУ-54-03.1-00-01, утвержденный Распоряжением от 29.12.2012 г. №654р.

2.6. Статистическая отчетность

Статистическая отчетность за отчетный период по Обществу формируется в порядке, определенном организационно-распорядительным документом Общества, в соответствии с требованиями Федеральной службы государственной статистики на основе данных управленческого учета и (или) регистров бухгалтерского учета и с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Документом.

2.7. Отражение в учете операций по договорам доверительного управления имуществом

Гражданско-правовые отношения по договорам доверительного управления имуществом регулируются главой 53 Гражданского кодекса РФ.

Бухгалтерский учет по данному виду деятельности ведется в порядке, установленном Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с особенностями, предусмотренными Указаниями по отражению в бухгалтерском учете организации операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 №97н.

Имущество, переданное в доверительное управление, обособляется от другого имущества учредителя управления, а также от имущества доверительного управляющего. Это имущество отражается у доверительного управляющего на отдельном балансе и по нему ведется самостоятельный учет.

При отражении в бухгалтерском учете операций по передаче учредителем управления имущества в доверительное управление и других операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, используется субсчет 79.03 «Расчеты по договору доверительного управления» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (счет 790300000 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» заголовочного счета 790000000 «Внутрихозяйственные расчеты»).

3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1. Общие положения

Учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01).

Объектами основных средств признаются объекты, принятые к бухгалтерскому учету на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (формы №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) при единовременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

В целях надлежащего формирования первоначальной стоимости в местах хранения объекты, удовлетворяющие условиям, установленным пунктом 4 ПБУ 6/01, в состав основных средств не переводятся. Акты о приеме-передаче объектов основных средств (формы №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) оформляются после возврата данных объектов с хранения и их передаче в эксплуатацию.

В составе объектов основных средств независимо от стоимости также признаются:

- объекты, учитываемые в погонных метрах (трубы, НКТ, ЛЭП и т.п.);
- объекты, требующие государственной регистрации (транспортные средства и т.п.);
- объекты недвижимости (скважины, трубопроводы и т.д.);
- объекты, законченные капитальным строительством.

Специальный инструмент, спецодежда и спецоснастка, стоимостью более 40 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, относятся к объектам основных средств.

В составе объектов основных средств в эксплуатации также числятся объекты основных средств, временно не используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг.

При определении состава и группировки основных средств необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.

Приобретенные (введенные в эксплуатацию) с 01.01.2011 г. активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10.30 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)» счета 10 «Материалы». Их фактическая стоимость приобретения списывается в состав расходов по обычным видам деятельности по мере отпуска (передачи) их в эксплуатацию. Одновременно первоначальная стоимость списанных активов отражается на забалансовом счете 030 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)». Учет ведется по объектам, местам хранения, материально-ответственным лицам.

Списание с забалансового учета производится на момент фактического выбытия соответствующего актива по причине физического (морального) износа с оформлением акта на списание.

Насосно-компрессорные трубы (НКТ), насосные штанги (НШ), глубинные штанговые насосы (ГШН) предназначенные для использования при эксплуатации скважин в качестве оборудования по добыче нефти и газа, учитываются в порядке, определенном подразделом 3.8.1 Документа.

За одну инвентарную единицу труб НКТ берется общее количество спущенных в скважину труб с одинаковой датой ввода в эксплуатацию и с одинаковой ценой за единицу. Замена какого-то отрезка в инвентарном объекте производится путем выделения нового исполнения данного объекта (создание новой карточки).

Объекты основных средств (за исключением земельных участков и объектов природопользования), права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются в состав объектов основных средств при единовременном выполнении пунктом 4 ПБУ 6/01 условий, на основании утвержденного уполномоченным лицом Общества акта (накладной) приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект, независимо от государственной регистрации прав Общества на соответствующий объект, а также независимо от стоимости.

Приобретенные в собственность земельные участки (объекты природопользования) принимаются в состав объектов основных средств на момент регистрации права собственности Общества на соответствующий объект.

Фонды библиотек учитываются в составе основных средств в случае организации в соответствующем подразделении Общества библиотечной службы.

Перечень первичных учетных документов, на основании которых активы принимаются к бухгалтерскому учету, и порядок их оформления определен действующим законодательством РФ и Стандартом «Первичные учетные документы. График документооборота в бухгалтерском и налоговом учете. План счетов бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского и налогового учета».

При списании основных средств, содержащих драгоценные металлы, в акте о списании объекта основных средств (формах ОС-4, ОС-4а, ОС-4б) в разделе «Краткая характеристика объекта» указывается перечень драгоценных металлов и их вес, которые должны быть извлечены при проведении работ по ликвидации в составе узлов и деталей.

По результатам проведенной ликвидации (демонтажа) основного средства детали, узлы, оборудование, содержащие драгоценные металлы, принимаются к учету проводкой дебет счета 10 «Материалы» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» на основании приходного ордера форма № М-4.

3.2. Объект учета

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту основных средств при принятии к бухгалтерскому учету присваивается соответствующий инвентарный номер.

Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения его в бухгалтерском учете Общества.

Инвентарный номер по выбывшему объекту основных средств не может быть присвоен вновь принятому к бухгалтерскому учету объекту до момента фактического выбытия (в том числе ликвидации по причине физического (морального) износа).

Инвентарные номера по реализованным объектам основных средств, права по которым и сделки с ними подлежат государственной регистрации, не могут быть присвоены вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам до прекращения у Общества права собственности на соответствующий объект.

По объектам основных средств, имеющим несколько частей с разными сроками полезного использования, присваивается отдельный инвентарный номер каждой части.

За одну инвентарную единицу труб НКТ берется общее количество спущенных в скважину труб с одинаковой датой ввода в эксплуатацию и одинаковым сроком полезного использования. Замена какого-то отрезка в инвентарном объекте производится путем выделения нового исполнения данного объекта (создание новой карточки).

На объекты основных средств, полученные в аренду, на забалансовом счете могут открываться инвентарные карточки.

3.3. Учет поступления основных средств

Общество осуществляет параллельный (т.е. раздельный и независимый) учет основных средств для целей бухгалтерского, налогового и международного учета с момента поступления и до момента выбытия основных средств.

3.3.1. Затраты, включаемые в первоначальную стоимость основных средств

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

В первоначальную стоимость объектов основных средств сумма НДС по приобретенным ценностям включается в случаях, предусмотренных статьей 170 (п. 2) НК РФ.

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

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объектов и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств;
- затраты на регистрацию объекта, регистрационные сборы, государственные пошлины и других аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- услуги агента или комиссионера;
- затраты по обслуживанию кредитов и займов, привлеченных для целей приобретения/строительства объекта, а также проценты, уплаченные поставщику при строительстве основного средства на условиях коммерческого кредита;
- программное обеспечение, неотделимое от объекта основного средства. Приобретаемые программные продукты не увеличивают первоначальную стоимость компьютеров, за исключением случаев, когда программный продукт приобретен вместе с объектом основных средств и входит в первоначальную стоимость компьютера;
- курсовые разницы непосредственно связанные с приобретением или строительством основного средства;
- услуги организаций-хранителей по приему, учету, хранению, отпуску имущества;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основного средства.

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.

Если на дату приемки завершенного строительством объекта актом законченного строительством объекта (типовая межотраслевая форма №КС-11) (далее – форма №КС-11) предусматривается перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка насаждений декоративных и пр., рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией на строительство линейных объектов (трубопроводов, ВЛ и т.д.), наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании актов форма №ОС-1 и №КС-11;
- если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией на строительство линейных объектов (трубопроводов, ВЛ и т.д.), наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то такие затраты увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная

форма №ОС-3) (далее – форма №ОС-3). При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизации не пересчитывается;

- если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах формы №КС-11, то в последующем, затраты на выполнение сезонных работ учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, за исключением результатов сезонных работ, которые можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (пешеходные дорожки, тротуары, многолетние насаждения и др.). Такие затраты формируют первоначальную стоимость отдельных объектов основных средств;
- если затраты возникли в период строительства (создания, приобретения) объекта основных средств (в период реконструкции или модернизации объекта основных средств), но по каким либо причинам документы, подтверждающие эти затраты, поступили после принятия объекта основных средств к учету. Исходя из принципов существенности и рациональности, если такие затраты не превышают уровня существенности, то они относятся в состав прочих расходов. При превышении уровня существенности производится уточнение стоимости объекта основных средств и суммы ранее начисленной амортизации. Подход к определению существенности описан в разделе 2.4.2 настоящего Документа.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Положением.

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.

По приобретенным с 01.01.2011 активам, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 3.1 настоящего Документа, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, изменение первоначальной стоимости (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценки) не производится.

Расходы по восстановлению эксплуатационных качеств соответствующего актива признаются расходами на ремонт с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, когда были произведены.

Не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) по решению президента Общества или лица, на это уполномоченного Обществом, может быть проведена полная или частичная переоценка объектов основных средств до их восстановительной стоимости в установленном законодательством порядке. При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что 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.

3.3.2. Признание объектов основных средств

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации) отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Принятие к учету основных средств осуществляется на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1, в том числе ОС-1а, ОС-1б).

Объекты основных средств, полученные подразделениями Общества по внутрихозяйственному обороту, отражаются в принимающем подразделении по первоначальной (восстановительной) стоимости, указанной в извещении (авизо) и подтвержденной актом о приеме-передаче объекта (групп) основных средств, с отражением суммы начисленной амортизации.

Операции по отражению в учете объектов основных средств, полученных по внутрихозяйственному обороту, отражаются в следующем порядке:

Таблица 9. Порядок операций по принятию к учету объектов основных средств

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Отражается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств, полученного в порядке перераспределения (наделения)	01	79
2	Отражается сумма амортизации по объекту, полученному в порядке перераспределения по извещению (авизо)	79	02
3	Отражение суммы дооценки (уценки) по объектам основных средств, передаваемым по внутрихозяйственному обороту	83 (79)	79 (83)
4	Отражение суммы начисленных ОНА (ОНО) по объектам основных средств, передаваемым по внутрихозяйственному обороту Дт 09 (79) Кт 79 (77)	09 (79)	79 (77)

3.3.3. Учет поступления основных средств в результате их безвозмездной передачи

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

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива.

В состав первоначальной стоимости основных средств, полученных по договору дарения, включаются все дополнительные расходы, связанные с доставкой объекта, приведением его в состояние, пригодное для использования, а также прочие дополнительные расходы.

3.3.4. Учет получения основных средств в качестве вклада в уставный капитал

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

3.3.5. Учет получения основных средств по договорам с оплатой неденежными средствами

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

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнения обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные основные средства.

3.3.6. Учет основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Объекты основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (т.е. на дату признания затрат, формирующих стоимость вложений во внеоборотные активы).

Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие основного средства к бухгалтерскому учету производится до его оплаты полностью или частично, основное средство приходуется в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия Обществом основного средства к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- если основное средство полностью оплачено Обществом в предварительном порядке, основное средство принимается к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;

– если в счет оплаты основного средства Общество перечислила аванс либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, основное средство принимается к бухгалтерскому учету:
  – в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  – в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия основного средства к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

В случае поступления импортного оборудования, требующего монтажа, несколькими поставками, осуществляемыми в течение продолжительного периода времени (например, производственная линия, поступающая частями ежемесячно в течение полугода), оценка такого оборудования в учете осуществляется в порядке, аналогичном описанному выше: при наличии аванса стоимость оборудования пересчитывается в рубли по курсу на дату перечисления аванса (даты перечисления авансов, если предварительная оплата осуществлялась в несколько этапов); при пост-оплате пересчет осуществляется по курсу на дату перехода права собственности на импортное оборудование согласно условиям договора поставки. До момента перехода права собственности такое оборудование учитывается на забалансовом счете.

Пересчет стоимости основного средства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основного средства, подлежащей оплате в рублях, действующим законодательством или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Последующая переоценка стоимости вложения во внеоборотные активы в связи с изменением официального курса на дату принятия основного средства к бухгалтерскому учету не производится.

3.3.7. Определение срока полезного использования основных средств

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основного средства производится исходя из:

– ожидаемого периода использования актива, с учетом ожидаемой производительности или мощности;
– ожидаемого физического износа актива с учетом условий эксплуатации (количество рабочих смен), среды эксплуатации (агрессивная), графика ремонта и технического обслуживания;
– нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

По объектам, приобретенным после 01 января 2002 г., при определении сроков полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ № 1.

По объектам, приобретенным до 01 января 2002 г., амортизация на которые начислялась по старым правилам – в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений (ЕНАО), срок полезного использования определяется исходя из ранее действующего нормативного срока их службы.

Срок полезного использования каждого конкретного объекта основных средств в пределах группы, определенной в соответствии с Постановлением № 1, устанавливается соответствующей Комиссией Общества по организации приемки-передачи, оценки состояния и срока полезного использования, ввода в эксплуатацию, ремонта, перемещения и списания имущества Общества (далее – Комиссия). Состав Комиссии утверждается организационно-распорядительным документом Общества с обязательным включением представителей технических служб Общества.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств. В отдельных случаях по решению Комиссии срок полезного использования может определяться с учетом срока полезного использования предыдущего собственника. Если рассчитанный таким образом срок полезного использования бывшего в употреблении основного средства окажется не превышающим 12 месяцев, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования основного средства в соответствии с требованиями техники безопасности и другими факторами.

По излишкам объектов основных средств в эксплуатации, выявленным по результатам инвентаризации, на момент принятия объекта к бухгалтерскому учету срок полезного использования устанавливается по решению Комиссии.

Срок полезного использования объекта основных средств в виде капитальных вложений в арендованные основные средства устанавливается равным сроку полезного использования объекта аренды (на основании полученной у арендодателя копии акта ввода в эксплуатацию или должным образом оформленной справки). При определении срока полезного использования объекта основного средства в виде капитальных вложений в арендованные основные средства используется классификация основных средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1. При этом период начисления амортизации ограничен сроком действия договора аренды. Остаточная стоимость капитальных вложений в арендованные основные средства после истечения срока аренды списывается в состав прочих расходов Общества.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию и не пересматривается, кроме случаев улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

3.3.8. Учет разукрупнения объектов основных средств

При разукрупнении Обществом (выделение из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объектов основных средств вновь выявленным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера.

Основанием для проведения разукрупнения объектов основных средств является перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению, утвержденный организационно-распорядительным документом Общества.

На основании расчетов о разделении стоимости основного средства, составленных соответствующими производственными подразделениями и подразделениями ответственными за управление имуществом Общества и одобренных рабочими инвентаризационными комиссиями Общества, постоянно действующей инвентаризационной комиссией устанавливается новая первоначальная (восстановительная) стоимость и остаточный срок использования выделяемых объектов.

Расчет стоимости осуществляется исходя из:

- размеров площади (в части зданий и сооружений);
- доли их стоимости в стоимости основного объекта согласно проектно-сметной документации на его строительство (в части оборудования);
- стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, представленных независимым оценщиком;
- другими обоснованными методами.

3.4. Учет оборудования, требующего монтажа

Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке».

При передаче оборудования в монтаж подрядным организациям оформляется акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15).

Смонтированное оборудование, переводится со счета 07 «Оборудование к установке» на счет 08 «Строительство объектов основных средств» на основании информации о фактически завершенном монтаже в акте о приемке выполненных работ (унифицированная форма № КС-2) (далее – форма №КС-2).

Затраты по перемещению оборудования, требующего монтажа между подразделениями Общества или с баз хранения с доставкой до центрального склада (приобъектного склада, либо до объекта строительства) , учитываются на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке» счета 16 «Отклонение в стоимости» с последующим списанием на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» при фактически завершенном монтаже.

3.5. Учет амортизации основных средств

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и месячной нормы амортизации, исчисленной по формуле:

$K = 1 / n$, где

n - срок полезного использования амортизируемого объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Установленные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 коэффициенты к нормам амортизационных отчислений применяются в бухгалтерском учете в отношении объектов основных средств, приобретенных до 31 декабря 2001 года (включительно). При применении линейного способа начисления амортизации повышающие (понижающие) коэффициенты к нормам амортизационных отчислений не применяются.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств (включая основные средства после реконструкции и модернизации) 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. В аналогичном порядке начисляется амортизация по объектам основных средств, находящимся в запасе (резерве).

При решении вопроса о направлении списания сумм начисленной амортизации по фактически не используемым в производственной деятельности основным средствам Общества необходимо учитывать, что если необходимость приобретения запасного (резервного) основного средства вызвана технологическими особенностями производства, например, Общество приобретает оборудование, предназначенное для бесперебойной работы основного производства, то по таким объектам сумма начисленной амортизации признается расходом по обычным видам деятельности.

Необходимым условием начала начисления амортизации по объектам основных средств является готовность объекта и принятие его к учету в качестве основного средства (т.е. выполнение условий, определенных абзацем вторым раздела 3.1 настоящего Документа).

Амортизационные отчисления по объекту основного средства прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация не начисляется:

- по объектам основных средств, переведенным на консервацию сроком более 3 месяцев по решению Президента Общества, либо лиц, уполномоченных на это Обществом. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала консервации;
- по объектам основных средств, подлежащим реконструкции или модернизации сроком более 12 месяцев. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции или модернизации;

– по объектам ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и т.д.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, приобретенным до 01.01.2006 г., сумма износа учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

По объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, приобретенным после 01.01.2006 г., начисляется амортизация в общеустановленном порядке. При этом расходы по амортизации этих объектов относятся к расходам по обычным видам деятельности Общества.

Первоначальная стоимость объектов основных средств (в том числе временных (титульных, не титульных) сооружений и приспособлений, которые учитываются в составе основных средств) погашается посредством начисления амортизационных отчислений линейным способом.

3.5.1. Амортизация основных средств после их восстановления

В случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств изменение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств, производится на дату подписания акта формы № ОС-3.

Если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств, то в этих случаях к остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) объекта основных средств прибавляется сумма расходов, связанных с достройкой (дооборудованием, модернизацией, реконструкцией или техническим перевооружением) этого объекта, и определяется его первоначальная (восстановительная) стоимость.

Срок полезного использования объекта пересматривается в порядке, определенном разделом 3.3.7 настоящего Документа на момент изменения восстановительной стоимости объекта.

Выявленное изменение срока полезного использования основного средства признается изменением оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008.

Срок полезного использования может быть увеличен в пределах сроков, установленных для соответствующей амортизационной группы.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) остаточная стоимость не равна нулю и не достигнут максимальный срок полезного использования, срок полезного использования после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) устанавливается по решению уполномоченной Комиссии Общества.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) остаточная стоимость равна нулю и достигнут максимальный срок полезного использования, после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) срок полезного использования устанавливается уполномоченной Комиссией.

Если в результате достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств срок полезного использования не увеличивается, в бухгалтерском учете при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

По объектам основных средств, стоимостью менее установленного лимита, которые были приняты в состав основных средств (до 01.01.2011) изменение первоначальной стоимости при реконструкции, модернизации определяется аналогично другим объектам основных средств.

3.6. Учет консервации основных средств

Объекты основных средств, не используемые в хозяйственной деятельности подразделений Общества либо по сезонному признаку, могут переводиться на условия консервации на неиспользуемый период.

Консервация объектов основных средств производится в соответствии с требованиями по консервации, установленными соответствующими законодательными и отраслевыми нормативными актами.

Решение о консервации промышленных объектов основных средств принимается Комиссией по каждому инвентарному объекту либо по имущественному комплексу. Перевод объектов основных средств на условия консервации производится на основании организационно-распорядительного документа Общества.

В случае консервации объекта основных средств на срок более трех месяцев, в бухгалтерском учете амортизация не начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода объекта на условия консервации.

На период нахождения объекта основных средств на консервации продлевается срок его полезного использования, если продолжительность консервации составляет свыше трех месяцев.

Расходы, связанные с выполнением работ по переводу на консервацию объектов основных средств (в том числе скважин), находящихся в процессе эксплуатации, отражаются в составе расходов на ремонт основных средств.

Расходы на содержание объектов основных средств (в том числе скважин), переведенных на условия консервации, а также расходы, связанные с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

3.6.1. Учет консервации скважин

Консервация скважин осуществляется в соответствии с Инструкцией о порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов, утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 22.05.2002 N 22 (зарегистрированной в Минюсте России 30.08.2002 за N 3759), и иными нормативными актами.

Консервация скважин производится в процессе строительства, после его окончания и (или) в процессе эксплуатации.

Консервацию скважин в процессе эксплуатации производят с учетом возможности повторного ввода ее в эксплуатацию или проведения в ней ремонтных или других работ. Срок консервации скважины в процессе ее эксплуатации определяется в порядке, установленном отраслевой инструкцией, и устанавливается распорядительным документом по каждой скважине.

Предусмотренное проектом сезонное прекращение работы скважины консервацией не признается.

Консервацией скважины, находящейся в процессе строительства, признается консервация скважины или части ствола скважины в период ведения строительно-монтажных работ на соответствующем объекте либо при строительстве скважин кустовым способом.

Консервации подлежат все категории скважин, законченных строительством, на срок до их передачи подрядчиком для дальнейшей организации подразделениями Общества добычи нефти (газа), эксплуатации подземных хранилищ (месторождений теплоэнергетических, промышленных минеральных и лечебных вод), закачки воды в соответствии с проектной документацией, строительства системы сбора и подготовки нефти, газа, воды.

Срок консервации скважины в процессе ее эксплуатации определяется в порядке, установленном отраслевой инструкцией, и устанавливается в приказе по каждой скважине.

В состав расходов по консервации эксплуатационной скважины включаются расходы, связанные непосредственно с выполнением работ, включая расходы:

- оформление документации по переводу скважин на консервацию, согласование их с государственными органами и иными организациями;
- по подготовке объекта к консервации, включая ремонтно-восстановительные работы на объекте;

– непосредственно по консервации скважины;
– по обеспечению охраны объекта и контроля за устьем скважины, переведенной на условия консервации.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации нефтяных и газовых скважин, находящихся в процессе строительства или числящихся в составе капитальных вложений (на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»), а также расходы по их расконсервации включаются в стоимость объекта строительства.

Расходы, связанные с выполнением работ по переводу на консервацию скважин, находящихся в эксплуатации, отражаются в составе расходов на ремонт основных средств.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации (расконсервации) скважин, полученных во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, учитываются в составе прочих расходов.

Расходы, связанные с консервацией скважины в случае аварийного прорыва или иных чрезвычайных ситуаций, также учитываются в составе прочих расходов.

По окончании работ по консервации объекта составляется акт по установленной форме.

В состав расходов, связанных с содержанием скважин в период консервации, включаются:
– амортизация скважин, в случае, если срок консервации составляет не более трех месяцев;
– расходы по контролю технического состояния скважин, который проводится не реже одного раза в квартал;
– расходы на ремонт скважины в период консервации;
– иные виды расходов.

В состав расходов по расконсервации скважин включаются расходы, связанные с выполнением работ, а именно:
– по установке штурвалов на задвижки фонтанной арматуры; по разгерметизации патрубка и установке манометров;
– по снятию заглушки с фланцев задвижек; по гидроиспытанию фонтанной арматуры; по промывке скважины;
– по допуску колонны НКТ до заданной глубины с последующим ее освоением и вводом в эксплуатацию после оборудования устья;
– по разбуриванию цементного моста при наличии его в скважине, и т.п.

Расходы, связанные с содержанием переведенных на условия консервации скважин, а также с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По скважинам, полученным во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, в состав расходов, связанных с содержанием скважин в период консервации, включаются:
– арендные платежи;
– расходы по контролю технического состояния скважин (который проводится не реже одного раза в квартал);
– расходы на ремонт скважины в период консервации;
– иные виды расходов.

Расходы, связанные с выполнением работ по консервации (расконсервации) скважин, полученных во временное пользование (временное пользование и владение) по договору аренды, учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Временная приостановка деятельности объектов основных средств (в том числе скважин) может быть осуществлена без консервации в связи с возникшими экономическими причинами (отсутствием спроса на сырье и т.п.) при условии выполнения мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, охраны недр и окружающей среды на весь срок приостановки.

Расходы, связанные с выполнением работ по временной приостановке скважин (без консервации скважин) сроком до шести месяцев, включая расходы по согласованию с территориальными органами Федеральной службы по экологическому, технологическому и

атомному надзору России, а также расходы, связанные с содержанием скважин на весь срок приостановки, отражаются в составе прочих расходов.

3.6.2. Учет консервации лицензионного участка (месторождения)

Консервация лицензионного участка (месторождения) осуществляется в соответствии с Законом РФ «О недрах».

В соответствии с приложением 1 ФЗ "О промышленной безопасности опасных производственных объектов" объекты, на которых ведутся горные работы, относятся к категории опасных производственных объектов, в число которых включаются карьеры.

Консервация горных выработок и иных сооружений, связанных с пользованием недрами, осуществляется за счет средств пользователя недр.

Консервация объекта производится по проектам с соблюдением требований промышленной безопасности, охраны недр и окружающей природной среды.

Временная приостановка деятельности объекта в связи с отсутствием спроса на добываемое сырье или иными экономическими причинами может осуществляться без консервации горных выработок на срок до 6 месяцев при условии выполнения согласованных с территориальным органом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, охраны недр и окружающей среды на весь срок приостановки.

Консервация участка недр по добыче полезных ископаемых считается завершенным после подписания акта о консервации органами, предоставившими лицензию на пользование недрами, и органом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.

Финансирование работ, связанных с консервацией участка недр, а также деятельностью комиссии по консервации объекта, осуществляется в порядке, установленном Обществом.

За дату начала консервации участка принимается дата, определенная организационно-распорядительным документом Общества.

К основным мероприятиям по подготовке к консервации относятся:

- разработка мероприятий по обеспечению промышленной безопасности, безопасности населения, охраны недр и окружающей среды, зданий и сооружений;
- подготовка проектных решений по консервации участка недр;
- приемка работ по консервации объектов, находящихся в пределах границ участка недр;
- осуществление контроля за качеством проводимых работ по консервации участка недр, соблюдением проектных решений, реализацией рекомендаций экспертизы промышленной безопасности и государственной экологической экспертизы;
- подготовка актов приемки выполненных работ по консервации и проекта акта о консервации участка недр;
- подготовка предложений по использованию горных выработок, зданий, сооружений консервируемого участка недр по добыче.

Проект консервации участка недр утверждается при наличии положительного заключения государственной экологической экспертизы, экспертизы промышленной безопасности и согласования с территориальными органами Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.

При консервации участка недр подлинники геологической, маркшейдерской документации постоянного хранения пополняются на момент завершения работ по эксплуатации объекта и его консервации и передаются на хранение в архив по акту, за исключением геологической информации.

Акт о консервации участка недр составляется по установленной форме в 4 экземплярах с приложением следующих документов:

- актов по приемке выполненных работ по ликвидации или консервации объектов, расположенных в пределах границ консервируемого участка недр;
- актов по приемке - передаче рекультивированных земель;

– геологической и иной документации (включая экспертные заключения, технико - экономический расчет о необходимости консервации).

В проекте определяются сроки, способы и последовательность выполнения работ, связанных с консервацией участка недр

При консервации участков недр с открытым способом добычи полезных ископаемых дополнительно выполняются работы для предотвращения падения людей и животных в карьеры (разрезы), осуществляются меры, исключающие доступ посторонних лиц к полезным ископаемым.

При консервации участка недр, в составе которого имеются накопители отходов сухого складирования (отвалы, склады некондиционных полезных ископаемых и др.) проектируются и выполняются следующие работы:

– параметры накопителей сухого складирования (высота, углы откосов, ширина берм террасирования и др.) приводятся к величинам, обеспечивающим долговременную устойчивость накопителей;
– поверхность этих сооружений надежно защищается от водной и ветровой эрозии;
– основания накопителей сухого складирования защищаются от подтопления и размыва паводковыми и атмосферными водами;
– иные виды работ.

При рекультивации земель, нарушенных горными работами, наряду с другими мероприятиями предусматриваются мероприятия по защите почв от водной и ветровой эрозии, др.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с консервацией участка недр, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

3.7. Учет содержания и восстановления основных средств

3.7.1. Учет модернизации и реконструкции основных средств

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

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

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным, а также по совершенствованию общезаводского хозяйства и вспомогательных служб.

При проведении реконструкции, модернизации и технического перевооружения объекта основного средства соответствующая Комиссия Общества определяет новый срок полезного использования по этому объекту.

3.7.2. Учет текущего и капитального ремонта основных средств

Ремонт производственных зданий и сооружений представляет собой комплекс технических мероприятий, направленных на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств как здания, сооружения в целом, так и их отдельных конструкций.

К капитальному ремонту производственных зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений

или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

Расходы на ремонт (в том числе текущий, капитальный) объектов основных средств отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Расходы, связанные с временным отводом (арендой) земельных участков под капитальный ремонт объектов основных средств Общества, включаются в состав расходов на ремонт и списываются в бухгалтерском учете в течение действия договора, но не более срока проведения ремонтных работ.

Расходы на ремонт объектов основных средств, переданных по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендатором предусмотрено возмещение указанных расходов арендодателем.

Расходы на ремонт объектов основных средств, принятых во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендодателем предусмотрено возмещение указанных расходов арендатором.

3.7.3. Учет ремонта скважин

Виды ремонтных работ и технико-технологические требования определены:

- приказом Министерства энергетики России от 24.06.2008 № 5 «Об утверждении рекомендаций по определению видов ремонтных работ в скважинах, эксплуатируемых организациями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей, газовой и нефтехимической промышленности»,
- Стандартом организации «Классификатор ремонтных работ и исследований в скважинах эксплуатационного фонда ОАО «АНК «Башнефть» СТО 00135645-236-2008 (в части, не противоречащей действующему законодательству).

Видами ремонтных работ скважин признаются:

- текущий ремонт скважин;
- капитальный ремонт скважин;
- повышение нефтеотдачи пластов и производительности скважины.

Текущим ремонтом скважины признается комплекс работ по восстановлению работоспособности внутрискважинного оборудования и работ по изменению режима и способа эксплуатации. Капитальным ремонтом скважин признается комплекс работ по восстановлению работоспособности скважин и повышению нефтеотдачи пластов, промышленной, экологической безопасности и охраны недр.

Ремонтными работами по повышению нефтеотдачи пластов и интенсификации добычи нефти признается комплекс работ осуществления технологических процессов по воздействию на пласт и прискважинную зону физическими, химическими и биохимическими и гидродинамическими методами, направленными на повышение коэффициента конечного нефтеизвлечения на данном участке залежи.

3.7.4. Учет ремонта участков трубопроводов

Работы по ремонту (текущему, капитальному и аварийному) нефте (газо) промысловых и иных трубопроводов осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ, отраслевыми нормативными правовыми актами, Стандартом организации «Эксплуатация промысловых трубопроводов ОАО АНК «Башнефть» СТО 03-191-2006 (в части, не противоречащей действующему законодательству РФ).

В состав трубопроводной системы, используемой в процессе осуществления деятельности подразделениями Общества, входят:

- трубопроводы, связанные с технологией разработки лицензионных участков (месторождений), включая промысловые трубопроводы (нефтепроводы, газопроводы, водоводы, ингибиторопроводы);
- технологические трубопроводы;
- трубопроводы, связанные с технологиями производства промышленной продукции.

По каждому трубопроводу должна комплектоваться техническая и эксплуатационная документация.

К эксплуатационной документации относятся:

- исполнительная документация на проектирование и строительство,
- акты приемки объектов в эксплуатацию;
- техническая документация.

Эксплуатационная документация хранится в течение всего срока эксплуатации объекта.

Объемы ремонтных работ на трубопроводах и сроки их выполнения определяются по результатам осмотров, технического обслуживания, диагностических обследований и ревизий и отбраковки с приложением выкопировки из схем трубопроводов; по прогнозируемым режимам транспортировки, установленным предельным рабочим давлениям; в соответствии с местными условиями и требованиями безопасности.

Текущий ремонт осуществляется в период эксплуатации трубопровода и включает работы по предупреждению преждевременного износа линейной части и сооружений трубопровода, по устранению мелких повреждений и неисправностей.

Текущий ремонт трубопроводов подразделяется на:

- профилактический ремонт, объем и сроки выполнения которого планируются заранее;
- непредвиденный ремонт, направленный на устранение выявленных в процессе эксплуатации неисправностей и выполняемый в срочном порядке.

При текущем ремонте устраняются все дефекты, выявленные в результате проведения работ по техническому обслуживанию трубопроводов.

При текущем ремонте надземных (подземных, наземных) трубопроводов производятся следующие виды работ:

- работы, выполняемые при техническом обслуживании трубопровода;
- устранение провиса (прогиба) трубопроводов;
- ремонт или замена креплений трубопровода, устранение повреждений опор;
- окраска трубопроводов и арматуры (по мере необходимости);
- очистка, ремонт и замена арматуры и компенсаторов от грязи и ржавчины;
- восстановление или замена настенных знаков;
- проверка герметичности всех сварных, резьбовых и фланцевых соединений;
- устранение утечек газа;
- устранение закупорок трубопровода и арматуры;
- устранение механических повреждений труб трубопровода;
- восстановление обвалования наземных трубопроводов, засыпка подземного
- трубопровода до проектных отметок в случае размыва, эрозии, оползней грунта;
- ремонт отдельных мест повреждений изоляционных покрытий трубопроводов;
- восстановление постели подводных переходов, футеровки труб, засыпка размытых участков прокладки трубопроводов и восстановление пригрузов;
- устранение перекосов, оседаний и других неисправностей коверов крышек колодцев, оголовков стояков конденсатосборников и гидрозатворов;
- замена коверов и контрольных трубок;
- очистка колодцев от грязи, воды и посторонних предметов, проверка и закрепление лестниц и скоб, восстановление отдельных мест кирпичной кладки и штукатурки, заделка выбоин горловин, восстановление отмостки и гидроизоляции колодцев и т.п.;

- подготовка линейных объектов трубопровода к эксплуатации в осенне-зимний, весенний периоды;
- другие аналогичные виды работ.

Капитальным ремонтом участка трубопровода признается наибольший по объему и содержанию плановый ремонт, который проводится при достижении предельных величин износа линейной части и сооружений трубопровода и связан с полной разборкой, восстановлением или заменой изношенных или неисправных элементов трубопровода. К капитальному ремонту трубопроводов относятся такие работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей трубопроводов или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, в частности:

- подготовительные;
- все работы, выполняемые при текущем ремонте трубопроводов;
- вскрышные работы;
- замена отдельных участков трубопроводов;
- замена изоляции на отдельных участках трубопроводов;
- восстановление стенки трубы трубопровода, врезка катушек;
- установка усилительных муфт;
- вынос участков подземных трубопроводов на опоры;
- замена опор надземных трубопроводов;
- разборка и замена перекрытий, восстановление газовых колодцев (включая перекладку горловин, восстановление гидроизоляции, наращивание по высоте, смена лестниц и скоб и т.д.);
- погрузочно-разгрузочные;
- транспортные;
- земляные;
- подъемно-очистные работы (включая подъем вскрытого участка трубопровода с помощью трубоукладчика; насадку очистной машины и очистку трубы от старой изоляции; визуальный осмотр; укладку трубы на лежки, др.);
- сварочно-восстановительные;
- сборочные;
- изоляционно-укладочные;
- контроль качества работ;
- другие аналогичные виды работ.

Капитальным ремонтом линейных объектов (трубопроводов) признается изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое не влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов и при котором не требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов.

К капитальному ремонту участка трубопровода относятся:

- наибольший по объему и содержанию плановый ремонт, который проводится при достижении предельных величин износа линейной части и сооружений трубопровода и связан с полной разборкой, восстановлением или заменой изношенных или неисправных элементов трубопровода;
- работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей трубопроводов или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, в объеме не более 20 процентов от протяженности действующего парка трубопроводов, состоящего на балансе соответствующего подразделения Общества;
- работы по замене участков трубопровода трубами соответствующего либо меньшего диаметра.

При выполнении капитального ремонта трубопроводов необходимо учитывать следующие особенности:

- замена участков трубопровода трубами большего диаметра в случаях изменения технологического назначения трубопровода (включая перевод трубопровода из одной категории в другую), либо повышения нагрузок (в том числе увеличения производственных мощностей) и (или) возникновения других новых качеств, осуществляется за счет средств на капитальное строительство;
- при капитальном ремонте трубопроводов не допускаются изменения координат начального и (или) конечного пункта присоединения соответствующего трубопровода к сети, то есть трассы трубопровода.

По участкам трубопроводов, переданным во временное пользование (временное владение и пользование) по договорам аренды, условия выполнения ремонтных работ определяются договором.

Аварийный ремонт трубопроводов проводится при ликвидации отказов, вызванных нарушением герметичности трубопровода, его закупоркой либо неисправностью запорной или регулирующей арматуры.

Расходы, связанные с выполнением работ по аварийному ремонту трубопроводов, учитываются в составе прочих расходов.

3.7.5. Учет ремонта автомобильного транспорта

Правила эксплуатации автомобильного транспорта определены нормативными актами Министерства транспорта РФ.

Расходы на ремонт автомобильного транспорта учитываются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, «Расходы организации» ПБУ 10/99 с учетом отраслевых особенностей, определенных нормативными актами Министерства транспорта РФ.

По автомобильному транспорту, переданному во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, расходы на ремонт (капитальный, текущий), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором предусмотрены условия возмещения указанных расходов арендодателем.

В случаях дорожно-транспортного происшествия, расходы на ремонт автомобильного транспорта возмещаются страховой организацией в рамках договора КАСКО и (или) ОСАГО в установленном законом порядке.

При этом в бухгалтерском учете расходы на ремонт списываются в состав прочих расходов с отражением на субсчете 91.02 «Прочие расходы». Сумма начисленного страхового возмещения относится в состав прочих доходов с отражением по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы».

3.7.6. Учет гидравлического разрыва пласта в скважинах

Разрыв пласта гидравлический применяется для улучшения проницаемости пород в призабойной зоне пласта и повышения дебитности и приемистости скважин.

ГРП применяют также при большом радиусе загрязнения призабойной зоны пласта.

Под разрывом пласта гидравлическим понимается расширение существующих в породе трещин и создание новых трещин в призабойной зоне пласта путем закачки в него рабочего флюида под избыточным давлением.

Гидравлический разрыв пласта проводится по утвержденному на текущий год плану Общества.

В состав расходов по ГРП включаются расходы, связанные с:

- проведением комплекса гидродинамических и геофизических исследований перед выполнением ГРП;
- выполнением подготовительных операций, включающих спуск и посадку пакера, установку арматуры, др.;

- транспортировкой материалов, оборудования, используемых при ГРП, до соответствующего объекта;
- расстановкой наземного оборудования, проверкой и опрессовкой всех трубопроводов и пакера, контролем технологических свойств жидкостей, др.;
- иные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта.

3.7.6.1. Учет гидравлического разрыва пласта разведочной (поисковой, оценочной) скважины

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП до введения в эксплуатацию разведочной (поисковой, оценочной) скважины учитываются в составе стоимости данной скважины.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП введенной в эксплуатацию разведочной (поисковой, оценочной) скважины в период выполнения этапов геологоразведочных работ, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП разведочной (поисковой, оценочной) скважины с целью доразведки введенного в эксплуатацию и промышленно освоенного лицензионного участка (месторождения), включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме фактически произведенных затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Лицензионным участком (месторождением), введенным в эксплуатацию и промышленно освоенным, признается участок недр, на территории которого Обществом стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых.

3.7.6.2. Учет гидравлического разрыва пласта эксплуатационной скважины

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП в период строительства эксплуатационной скважины (до ввода объекта в эксплуатацию), учитываются в составе капитальных вложений и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, числящейся в группе объектов основных средств в эксплуатации, признаются расходами на ремонт объектов основных средств с отражением в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП эксплуатационной скважины, переведенной на условия временной консервации на срок менее трех месяцев, признаются расходами на ремонт объектов основных средств и отражаются в сумме фактически произведенных затрат в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором произведены.

Расходы, связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта эксплуатационной скважины, переведенной на условия консервации на срок более трех месяцев, признаются прочими расходами.

3.7.7. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные основные средства

Для целей бухгалтерского учета в составе основных средств учитываются капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений – это капитальные вложения, которые невозможно отделить от объекта аренды без существенного нарушения его качественных характеристик и возможностей эксплуатации.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств учитываются в составе основных средств с момента принятия объекта к учету.

В зависимости от содержания договора аренды возможны следующие варианты отражения указанных результатов в учете:

Таблица 10. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные основные средства

Условия договора аренды	Порядок отражения в учете
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений: 1) отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; 2) начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; 3) списать арендатором суммы капитальных вложений в форме неотделимых улучшений при их передаче арендодателю. 4) произвести зачет стоимости капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в счет арендной платы (в случае наличия в договоре аренды условия о зачете).
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем по окончанию договора аренды	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств. По окончанию действия договора аренды неотделимое улучшение продается арендодателю: 1) отразить списание остаточной стоимости реализованного объекта основных средств; 2) отразить стоимость реализации объекта основных средств; 3) отразить сумму НДС, начисленного при реализации основного средства.
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта не подлежат компенсации арендодателем	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств. По окончанию действия договора аренды неотделимое улучшение безвозмездно передается арендодателю: 1) отразить списание остаточной стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств; 2) отразить сумму НДС, начисленную при безвозмездной передаче (НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта).

3.8. Учет отдельных видов основных средств

3.8.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг

3.8.1.1. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг на складе

Бухгалтерский учет приобретенных от поставщиков НКТ, НШ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.

НКТ (насосные штанги), хранящиеся на складах (базах хранения), учитываются на счетах учета материально-производственных запасов.

Бухгалтерский (оперативный) учет наличия и движения НКТ в качестве материалов на складе ведется в двух единицах измерения: по теоретической или фактической массе (в тоннах), фактической длине (в метрах); в комплекте основных средств – в метрах.

Бухгалтерский учет наличия и движения насосных штанг осуществляется в двух единицах измерения: в количественном измерении (в штуках), по фактической длине (в метрах).

Поступление новых НКТ (НШ) на центральный склад подразделения Общества отражается в бухгалтерском учете на субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

Фактической стоимостью НКТ (НШ), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение относятся:

- стоимость приобретения активов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;

- расходы по доведению приобретенных товарно-материальных ценностей до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в подразделениях Общества целях;
- иные расходы на приобретение.

В состав транспортно-заготовительных расходов включаются:

- расходы по погрузке товарно-материальных ценностей в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате сверх цены этих товаров по договору;
- суммы (в том числе вознаграждения), уплачиваемые сторонним организациям за информационные, консультационные, посреднические и иные услуги, связанные с приобретением;
- таможенные пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением товара;
- затраты, связанные с хранением товарно-материальных ценностей на базах хранения, включая суммы, уплачиваемые сторонним организациям за прием, хранение и отпуск товара, оказываемые организацией - хранителем по договору;
- затраты, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретаемых товаров посредством проведения визуального, измерительного методов контроля;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Полная фактическая себестоимость приобретения НКТ (НШ) включает затраты на приобретение, сформированные в бухгалтерском учете на субсчетах:

- 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы»;
- 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;
- 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Расходы по футеровке и антикоррозийному покрытию насосно-компрессорных, а также расходы, связанные с оборудованием насосных штанг скребками (центраторами), признаются расходами по их доведению до состояния, пригодного к использованию в предусмотренных в подразделениях Общества целях, и отражаются на субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы».

На субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» отражаются суммы транспортно-заготовительных и иных расходов на приобретение товарно-материальных ценностей, возникающие после принятия активов к бухгалтерскому учету из-за несвоевременного поступления первичных учетных документов.

На данном субсчете отражаются суммы расходов, предъявленных организациями – хранителями по договору складского хранения (включая расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству товаров посредством проведения визуального, измерительного контроля).

На субсчете 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, бурильных труб, насосных штанг посредством проведения инструментального контроля их качества.

Использование НКТ (НШ) осуществляется строго в пределах, установленных по соответствующему подразделению Общества планов.

После окончания работ (по освоению скважин, работ по подземному или капитальному ремонту скважин, др.) оставшиеся после спуска в скважину НКТ (НШ) должны возвращаться на

склад (трубную базу) с оформлением первичных учетных документов, если иное не предусмотрено договором.

Ответственность лиц за нерациональное использование НКТ (насосных штанг) устанавливается договором.

3.8.1.2. Учет насосно-компрессорных труб и насосных штанг в эксплуатации

Бухгалтерский учет наличия и движения введенных в эксплуатацию комплектов НКТ (комплектов ШН) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/ 01, утвержденного Приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001 г.

Отпуск НКТ (НШ) осуществляется со склада подразделения Общества.

При передаче НКТ (НШ) в эксплуатацию внутри одного подразделения Общества оформляется требование-накладная (форма № М-11).

Передача НКТ (НШ) сторонним организациям без передачи права собственности на них осуществляется в строгом соответствии с планами сдачи объектов либо программой выполнения работ с оформлением накладной на отпуск материалов на сторону (формы № М-15).

В бухгалтерском учете стоимость НКТ (НШ), переданных подрядчику без передачи права собственности на них, переносится на специальный субсчет 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы».

Списание их стоимости отражается с кредита субсчета 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с дебетом счетов, определяемых в зависимости от направления их использования.

Списание стоимости НКТ (НШ), переданных подрядчику без передачи права собственности на них, производится на основании отчета о расходе основных материалов (формы № М-29), представленного подрядчиком в порядке и сроки, установленные договором. При этом в отчете об использовании НКТ подрядчиком должны быть приведены данные об использовании НКТ в разрезе проведенных операций, а именно:

- количество НКТ, использованное для спуска в скважину;
- количество НКТ, использованное для производственно-технических нужд при освоении, подземном и капитальном ремонте скважин в качестве специального оборудования;
- количество НКТ, возвращенное на склад подразделения Общества, если иное не предусмотрено договором.

В состав объектов основных средств зачисляются комплекты НКТ (комплекты НШ) по первоначальной стоимости на дату ввода их в эксплуатацию.

Фактическая стоимость НКТ (НШ), предназначенных для спуска в скважину, списывается с кредита счетов 10 «Материалы» (субсчет 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»), 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (субсчетов 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей», 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль») в корреспонденции с дебетом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На дату ввода комплекта НКТ (комплекта НШ) в эксплуатацию в бухгалтерском учете производится запись с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные материалы».

Комплекты НКТ признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в лифтовой подвеске скважины.

Комплекты НШ признаются введенными в эксплуатацию на дату спуска их в скважину и закрепления в колонне скважины.

На дату ввода комплекта НКТ (комплекта ШН) в эксплуатацию оформляется акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1), где на основе

точного замера отражается полная характеристика комплекта НКТ (комплекта НШ) с указанием длины колонны с полной характеристикой секций и типоразмеров НКТ (НШ), входящих в эту колонну.

В бухгалтерском учете инвентарным объектом признается комплект всех НКТ (комплект всех НШ) одного типоразмера, с одинаковым сроком полезного использования, закрепленных в лифтовую подвеску (колонну), представляющих собой единое целое и предназначенных для эксплуатации конкретной скважины. Каждому комплекту НКТ (комплекту НШ), спущенному в скважину, присваивается инвентарный номер.

При наличии нескольких инвентарных номеров (с одинаковым сроком полезного использования) в одном комплекте, все объекты основных средств группируются в один объект «комплект НКТ» («комплект НШ») с присвоением одного инвентарного номера и с суммированием показателей (первоначальной стоимости, месячной нормы амортизации) по ранее введенным инвентарным объектам.

Операции по движению (поступлению, внутреннему перемещению, выбытию) комплектов НКТ (комплектов НШ) оформляются первичными учетными документами по учету объектов основных средств.

Комплекты НКТ (комплекты НШ) в эксплуатации включаются во вторую амортизационную группу (код ОКОФ 14 292 80 50) со сроком полезного использования свыше двух лет до трех лет включительно.

Срок полезного использования устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной Оператором ПИК по соответствующему подразделению Общества.

Работы по замене и (или) восстановлению в комплекте отдельных НКТ (НШ) в скважине, включаются в комплекс ремонтных работ скважинного оборудования (пункт 3.2 «Рекомендаций по определению видов ремонтных работ в скважинах, эксплуатируемых организациями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей, газовой и нефтехимической промышленности», утвержденных Приказом Министерства энергетики РФ от 24.06.2008 № 5).

В бухгалтерском учете списание стоимости новых НКТ (НШ), использованных с целью замены и (или) восстановления в комплекте НКТ (НШ), в бухгалтерском учете отражается по дебету субсчета 23.48 «Производство капитального ремонта скважин» либо 23.49 «Производство подземного ремонта скважин» или относятся на увеличение первоначальной стоимости комплекта.

Данные результатов списания НКТ вносятся в инвентарную карточку (книгу) объекта, объектов и группового учета объектов основных средств (формы № ОС-6, ОС-6а, ОС-6б).

В отношении количества снятых с лифтовой подвески (колонны) НКТ (ШН) оформляется акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, по форме № М-35.

НКТ, предназначенные для использования в процессе освоения, подземного и капитального ремонта скважин, в том числе при проведении соляно - кислотных обработок, учитываются как специальное оборудование.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

Единицей бухгалтерского учета НКТ как специального оборудования является номенклатурный номер.

Срок полезного использования НКТ, предназначенных для использования в качестве специального оборудования, устанавливается постоянно действующей комиссией, созданной по соответствующему подразделению Общества в установленном порядке.

Выбытие НКТ имеет место в случаях продажи, списания в случае физического износа и т.д.

Ликвидация (частичная ликвидация) НКТ (НШ) осуществляется в случаях:

- уменьшения длины НКТ при передаче в ремонт. Данная операция отражается на основании Акта обследования технического состояния объекта основных средств и Акта на списание объектов основных средств (форма № ОС - 4);
- до истечения нормативного срока эксплуатации, если данную группу НКТ использовать в дальнейшем не представляется возможным по прямому назначению. Списание осуществляется на основании Акта о списании групп объектов основных средств (форма № ОС-4б);
- по окончании нормативного срока эксплуатации в случае невозможного использования НКТ по прямому назначению. Списание осуществляется на основании Акта о списании групп объектов основных средств (форма № ОС-4б).

3.9. Учет выбытия основных средств

Стоимость объекта основного средства, который выбывает или не способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

В случае если при передаче объекта недвижимости момент передачи и государственная регистрация перехода права собственности приходятся на разные отчетные периоды, то для отражения выбывшего объекта недвижимости необходимо применять субсчет 45.05 «Переданные объекты недвижимости» счета 45 «Товары отгруженные» (450500000 «Переданные объекты недвижимости» заголовочного счета 450000000 «Товары отгруженные»).

Передача объектов основных средств по внутрихозяйственному обороту выбытием не признается.

3.9.1. Учет ликвидации, частичной ликвидации основных средств

При ликвидации предприятий, зданий, строений, сооружений и иных объектов, в процессе эксплуатации которых образуются отходы, должны быть соблюдены экологические, санитарные и иные требования охраны окружающей среды и иметься в наличии техническая и технологическая документация об использовании, обезвреживании образованных отходов.

Ликвидация опасных производственных объектов осуществляется при наличии положительного заключения экспертизы промышленной безопасности проектной документации на ликвидацию, утвержденного федеральным органом исполнительной власти в области промышленной безопасности, или его территориальным органом.

Расходы, связанные с ликвидацией объектов основных средств, учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания акта выполненных работ по ликвидации объекта.

Расходы по демонтажу выводимых из эксплуатации и (или) предназначенных для ликвидации объектов основных средств списываются в состав прочих расходов на дату оформления акта о приемке-передаче результатов выполненных работ по демонтажу.

Остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Материалы, бывшие в употреблении, полученные от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию объектов основных средств, приходуются по рыночной стоимости с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.9.1.1. Учет частичной ликвидации основных средств

Частичная ликвидация объекта основных средств осуществляется с соблюдением правил, установленных при выбытии объектов основных средств.

При частичной ликвидации (демонтаже) отражается выбытие части объекта основного средства и изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету

Ликвидируемая доля определяется в процентном отношении, с учетом которой исчисляется первоначальная (остаточная) стоимость и начисленная амортизация, в части, приходящейся на ликвидируемую часть объекта основных средств.

В оставшейся части основного средства амортизация продолжает начисляться в общеустановленном порядке исходя из остаточной (скорректированной на стоимость ликвидированной части) стоимости объекта.

Частичная ликвидация возможна при выполнении работ по реконструкции. В этом случае остаточная (скорректированная на стоимость ликвидированной части) стоимость объекта увеличивается на стоимость его реконструкции.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от частичной ликвидации объектов основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (пункт 31 ПБУ 6/01).

По исходному объекту сохраняется наименование, инвентарный номер и инвентарная карточка ОС-6, в которой отражается изменение его первоначальной стоимости и накопленной амортизации.

3.9.1.2. Учет ликвидации скважин

Ликвидация скважин осуществляется в соответствии с проектной документацией, структура и состав которой должны соответствовать действующим нормативным требованиям.

Основанием для списания с бухгалтерского учета ликвидированной скважины (в том числе отдельной ее части) либо группы скважин является приказ руководителя Общества или лица, на это уполномоченного Обществом, в порядке, установленном действующим законодательством.

Существенными элементами распорядительной части приказа о ликвидации скважины (группы скважин) являются:

- категория скважины;
- номер скважины;
- наименование месторождения, на территории которого находится ликвидируемый объект;
- номер лицензии на пользование недрами;
- перечень статей списываемых расходов (без указания сумм расходов).

В распорядительную часть приказа могут быть введены другие данные, необходимые для решения вопросов, связанных с ликвидированным объектом.

Ликвидация скважины (группы скважин) считается завершенной после завершения работ по ее ликвидации и подписания Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору России акта о ликвидации скважины.

Приказ о ликвидации скважины (группы скважин) должен издаваться в срок, не позднее последнего дня месяца, в котором подписан акт о ликвидации объекта.

Примечание: Копия приказа о ликвидации непродуктивной скважины как объекта незавершенного строительства, заверенная в установленном порядке, представляется в налоговый орган в порядке уведомления о своем решении в отношении каждой скважины в сроки, установленные статьей 261 НК РФ.

В бухгалтерском учете ликвидированные скважины продолжают учитываться на забалансовом счете 012 «Ликвидированные скважины» в количественном измерении.

Счет 012 «Ликвидированные скважины» предназначен для обобщения информации о наличии и движении ликвидированных скважин за период деятельности ОАО АНК «Башнефть», находящихся в пределах границ горных отводов участков недр, разрабатываемых Обществом в соответствии с законодательством РФ о недропользовании.

Аналитический учет по счету 012 «Ликвидированные скважины» ведется по каждой скважине и местам их нахождения.

Ликвидированная скважина снимается с забалансового учета на момент списания ее как объекта контроля технического состояния.

Работы по ликвидации скважин должны производиться при условии согласования Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору плана работ по ликвидации скважин.

В состав расходов по ликвидации скважины (группы скважин) включаются расходы, связанные с:

- составлением проектов (смет и т.п.) на ликвидацию скважины (группы скважин);
- проведением промышленной, экологической и иных видов экспертиз проектов на ликвидацию объекта, а также с проведением экологического аудита проектов;
- согласованием проектов, планов работ и иных видов документации, связанных с ликвидацией объектов, с территориальными органами Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору России, иными государственными органами и (или) специализированными организациями, а также с получением от них заключений, постановлений и т.п.;
- сбором общественного мнения по вопросам, связанным с ликвидацией объектов на их территории;
- выполнением работ по ликвидации скважины (группы скважин):
- затраты на приобретение (создание) сырья и (или) материалов, используемых в процессе проведения работ по ликвидации объектов;
- стоимость работ (услуг), выполненных подразделениями Общества в рамках действующих внутрихозяйственных отношений;
- проведением природоохранных мероприятий, включая расходы по захоронению (уничтожению) опасных отходов, очистке сточных вод, формированию санитарно-защитных зон и другие аналогичные расходы;
- рекультивацией земельных участков, на которых расположены ликвидируемые объекты;
- иные виды расходов, непосредственно связанных с ликвидацией скважины (группы скважин).

Расходы, связанные с ликвидацией скважины (группы скважин), учитываются в составе прочих расходов.

В бухгалтерском учете стоимость ликвидируемой скважины (группы скважин) списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту соответствующего счета 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (при списании объекта незавершенного строительства) в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания приказа о ликвидации объекта.

Расходы, связанные с предотвращением и ликвидацией аварий, возникших в процессе проведения работ по ликвидации скважины (группы скважин), учитываются в составе прочих расходов.

Расходы, связанные с осуществлением контроля технического состояния ликвидированных скважин на эксплуатируемых месторождениях, выполнением в пределах границ горного отвода ремонтных и иных видов работ (в том числе при обнаружении неисправностей и нарушений требований охраны недр) на ранее ликвидированных объектах, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности как расходы на природоохранные мероприятия. Выполнение работ по возврату скважины из ликвидации увеличивает первоначальную стоимость скважины.

При возникновении работ, связанных с восстановлением ранее ликвидированных скважин, в бухгалтерском учете производятся записи по восстановлению скважины как объекта основных средств с оформлением первичной учетной документации в установленном порядке, а именно:

- восстанавливается в составе объектов основных средств инвентарный номер по скважине;

– на основании данных бухгалтерского учета (первичной учетной документации), приказов и других документов восстанавливается остаточная стоимость ликвидированной скважины в следующем порядке:

Таблица 11. Порядок операций по восстановлению остаточной стоимости скважины

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Восстанавливается первоначальная стоимость, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.01	01.90
2	Восстанавливается сумма амортизации, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.90	02.01
3	Одновременно отражается доход	01.90	91.01

Расходы, связанные с выполнением работ по возврату скважины из ликвидации, отражаются в бухгалтерском учете в составе вложений во внеоборотные активы с последующим увеличением первоначальной стоимости актива.

По скважинам, возвращаемым из ликвидации, оформляется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3).

4. УЧЕТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

4.1. Определение объекта учета

Учет затрат по капитальным работам ведется по каждому объекту учета на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объектом учета является объект строительства, под которым понимается актив/группа активов в соответствии с проектно-сметной документацией. При этом необходимым условием для отражения в учете объектов строительства должна быть возможность последующего принятия объекта капитального строительства в качестве объекта основных средств согласно ОКОФ.

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах, расходах и финансовых результатах Общества по договорам строительного подряда при условии, если длительность выполнения последних составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н с изменениями и дополнениями.

Источниками финансирования вложений во внеоборотные активы в Обществе являются:

– амортизация объектов основных средств;
– нераспределенная прибыль (после налогообложения) Общества.

4.2. Учет формирования стоимости объектов капитального строительства

4.2.1. Учет капитального строительства подрядным способом

В Обществе строительство объектов основных средств осуществляется подрядным способом.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

Затраты застройщика на строительство каждого объекта складываются из расходов, связанных с его возведением (строительные работы, приобретение оборудования, работы по монтажу оборудования, прочие капитальные затраты), доведением до состояния, пригодного к эксплуатации, вводом в эксплуатацию.

Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

– стоимость проектно-изыскательских работ;
– стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
– стоимость оборудования входящего в смету строек;
– стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
– расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
– расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;

- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка, и стоимость рекультивации;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам;
- компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов, заключенными по земельным участкам, занятым объектами строительства;
- расходы организации – заказчика;
- расходы на рекультивацию земель по окончании строительных работ;
- расходы заказчика-застройщика, осуществляющего подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приемку этих работ, др.;
- расходы в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям, если эти расходы возникли в период осуществления работ по капитальному строительству объекта;
- прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта.

Арендные платежи по земельному участку, полученному по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование) для строительства на нем объектов основных средств, а также расходы, связанные с отводом земельного участка, отражаются в стоимости объекта строительства в доле, приходящейся на период строительства.

С момента принятия объекта строительства в эксплуатацию расходы по землепользованию в оставшейся части, учитываются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в установленном порядке.

Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, 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, подлежащих вводу в эксплуатацию и принятию к бухгалтерскому учету, включаются в первоначальную стоимость соответствующего объекта основных средств.

По объектам недвижимости, ранее принятым к бухгалтерскому учету и находящимся в эксплуатации, суммы расходов по вышеназванной статье учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией по этапам (части

этапа) на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

Стоимость услуг организации-заказчика распределяется на объекты строительства равномерно по проценту, определенному расчетным методом как соотношение стоимости услуг по договору за месяц к сумме фактически выполненных работ по капитальному строительству за месяц.

4.2.2 Учет затрат на возведение временных сооружений

Затраты по возведению временных нетитульных сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются. Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на субсчете 08.3 «Строительство объектов основных средств (без бурения)» по каждому временному сооружению.

По окончанию работ, готовые к эксплуатации временные, титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Расходы, связанные с ликвидацией временных титульных объектов, включаются в стоимость строительства основного объекта.

Устройство подъездных путей до объекта строительства (ответвление от магистральных и общепромысловых дорог) независимо от их протяженности не рассматривается как временные сооружения.

Затраты на устройство подъездных путей к конкретному объекту строительства включаются в затраты на строительство соответствующего объекта строительства.

Если затраты на эти цели не предусмотрены проектно-сметной документацией на строительство объекта, то их возведение отражается в общем порядке, как по отдельным объектам строительства.

4.2.3 Учет пусконаладочных работ

Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «вхолостую», включаются в стоимость объекта строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов с подрядчиками.

Пусконаладочными работами «вхолостую» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей индивидуальному опробованию вмонтированного оборудования.

Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «под нагрузкой», признаются расходами по обычным видам деятельности по статье «расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов».

Пусконаладочными работами «под нагрузкой» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей комплексному опробованию всех машин и механизмов (пробная эксплуатация), в том числе с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции.

Работы по вводу скважины в эксплуатацию после бурения, выполняемые в процессе проведения капитального строительства скважин, признаются пусконаладочными работами «под нагрузкой».

4.2.4 Учет капитализации процентов в стоимость капитального строительства

Одним из видов затрат, капитализируемых в стоимости строящихся объектов основных средств являются расходы по кредитам и займам, предназначенным для финансирования такого строительства.

Капитализация процентов по капитальным вложениям производится при наличии следующих условий:

- по своему характеру объекты капитальных вложений относятся к инвестиционным активам;
- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете. При этом расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете в соответствии с принципом начисления, т.е. независимо от факта оплаты;
- проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете (осуществляется начисление процентов);
- фактически начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

При соблюдении вышеуказанных условий капитализация процентов производится ежемесячно (т.е. равномерно независимо от условий предоставления кредита (займа)), а также при погашении кредита (займа) в соответствии с принципом начисления.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредита (займа), полученные на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Расходы по полученным кредитам и займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и изготовления инвестиционного актива на срок, превышающий три месяца, капитализация процентов по полученным займам и кредитам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива капитализация процентов по полученным займам и кредитам возобновляется с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Если приостановка осуществляется в связи с обычными сезонными факторами (весенняя распутица, паводок и т.п.), то капитализация не прекращается. Не считается приостановкой работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

Расходы по процентам и займам перестают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло первое из следующих событий:

- прекращено приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива;
- инвестиционный актив начал использоваться, несмотря на незавершенность работ по его приобретению, сооружению и (или) изготовлению.

По объектам завершенного капитального строительства, переведенным на счет 08.16 «Законченные строительством объекты», проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), списываются в состав прочих расходов с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершено капитальное строительство по этому объекту.

4.2.5 Учет расходов, связанных с выполнением проектно-изыскательских работ

Расходы на ПИР учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». В состав расходов на ПИР включаются расходы:

- по разработке проектно-сметной документации по объекту строительства;
- по оформлению предпроектной документации, землеустроительной документации;
- по оформлению документов по аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства.

ПИР, числящиеся в составе вложений во внеоборотные активы, инвентаризируются в общеустановленном порядке.

Если по результатам проведенной обязательной инвентаризации к годовой отчетности ЦИК признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируются капитальные вложения, сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов списывается в состав прочих расходов.

Расходы, связанные с оформлением предпроектных и иных документов по нескольким объектам строительства, распределяются между соответствующими объектами пропорционально сметной стоимости объектов.

Расходы на разработку групповых рабочих проектов на строительство куста скважин на отдельном земельном участке включаются в стоимость первой скважины, построенной по этому проекту.

Расходы на доработку групповых рабочих проектов для строительства отдельной скважины, находящейся на соответствующем участке, включаются в стоимость объекта строительства по прямому признаку.

4.2.6 Учет строительства отдельных объектов капитального строительства

4.2.6.1 Учет строительства скважин

4.2.6.1.1 Учет строительства разведочных, поисковых, оценочных скважин

Скважина разведочная предназначена для изучения месторождений и залежей с целью подготовки разведанных запасов нефти и газа по категории C_1 и получения исходных данных для составления проекта (технологической схемы) разработки данного лицензионного участка. Среди разведочных скважин по признаку продуктивности принято выделять: продуктивные и непродуктивные группы.

Назначением оценочных скважин является уточнение границ обособленных продуктивных полей и оценка выработанности отдельных участков с целью доразведки месторождения нефти и газа.

Скважина поисковая предназначена для поисков новых месторождений нефти и газа на перспективных площадях, подготовленных детальными работами к поисковому бурению, и для поисков новых залежей в пределах ранее открытых или разрабатываемых лицензионных участков недр.

Затраты, связанные со строительством (бурением) разведочной (поисковой, оценочной) скважины, первоначально отражаются (в сумме фактически произведенных затрат) на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты, связанные со строительством (бурением) продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве

объектов основных средств, а также непродуктивных скважин, которые впоследствии будут ликвидированы, отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета учета вложений во внеоборотные активы отдельно по каждому объекту.

Ввод в эксплуатацию продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, созданных за счет средств Общества, отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.Первоначальной стоимостью разведочной (поисковой, оценочной) скважины признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость разведочного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации. В состав затрат на строительство скважины среди прочих включаются следующие расходы:

- оформление земельных отводов и лесобилетов;
- строительство подъездной дороги (в случае, если она используется только для данной разведочной скважины) площадок;
- стоимость временных зданий и сооружений и их содержание, (используемых в процессе строительства скважины);
- монтаж бурового станка;
- бурение, отбор керна;
- проведение ГИС;
- испытание в открытом стволе;
- крепление колонной;
- испытание в колонне;
- рекультивация земель и сдача земель;
- прочие расходы связанные, со строительством скважины.

В разведочном бурении окончанием строительства скважины является выполнение всех работ по испытанию (апробированию) объектов, предусмотренных проектом бурения и включенных в согласованный план работ, поэтому затраты на испытание скважин также отражаются в составе затрат на строительство скважины. По мере акцепта актов на выполнение работ по строительству поисковой/разведочной скважины осуществляются записи по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

После окончания строительства скважины (или вскоре после окончания) на основании акта об апробировании скважины выносится решение о дальнейших действиях в отношении скважины.

При этом возможны три ситуации:

1. Скважина выполнила свое предназначение и подлежит ликвидации;
2. Скважина выполнила свое предназначение и, кроме того, по скважине получен промышленный приток нефти, либо она может быть использована для других целей;
3. Проведение геологоразведочных работ на эксплуатационной скважине путем выхода на новый горизонт.

Решение по каждой скважине оформляется приказом Общества после утверждения результатов разведочного бурения Территориальным агентством по недропользованию.

Ситуация 1. Скважина выполнила свое предназначение и подлежит ликвидации.

Поисковые/разведочные/оценочные скважины, выполнившие свое назначение и не давшие промышленного притока нефти, подлежат ликвидации. Затраты на ликвидацию разведочных и поисковых скважин (затраты на установку цементных мостов и прочие изоляционно-ликвидационные работы, перечень которых утвержден в соответствии с инструкцией «О порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов») учитываются в составе прочих расходов.

Ситуация 2 . Скважина выполнила свое предназначение и, кроме того, по скважине получен промышленный приток нефти, либо она может быть использована для других целей.

В случае если по разведочной/поисковой скважине получен промышленный приток нефти, либо скважина может быть использована для других целей (в качестве параметрической, наблюдательной и т.д.), затраты по бурению данной скважины формируют стоимость актива

общества – эксплуатационной (параметрической, наблюдательной) скважины. При этом, в стоимость эксплуатационной (параметрической, наблюдательной) скважины включается полная сумма затрат на бурение поисковой/разведочной скважины.

Скважина и объекты, сопутствующие разведочной скважине, относятся на счет 01 «Основные средства» в качестве отдельных объектов.

4.2.6.1.2 Учет строительства эксплуатационных скважин

Скважина эксплуатационная предназначена для разработки и промышленной эксплуатации лицензионных участков недр и залежей нефти и газа. В категорию эксплуатационных скважин входят:

- добывающие скважины, предназначенные для извлечения (добычи) нефти и газа, включая сопутствующих компонентов;
- нагнетательные (в том числе водозаборные, используемые для целей поддержания пластового давления) скважины, предназначенные для воздействия на эксплуатационный объект путем закачки воды, газа, воздуха или др. агентов для поддержания пластового давления в месторождениях или для других методов интенсификации добычи;
- наблюдательные (контрольные, пьезометрические) скважины, предназначенные для контроля за разработкой путем систематического наблюдения за изменением пластового давления, продвижением водонефтяного, газоводяного и газонефтяного контактов в процессе эксплуатации залежи;
- поглощающие скважины для сброса в непродуктивные горизонты сточных вод, загрязненных промышленными и бытовыми отходами.

Затраты на строительство (бурение) эксплуатационной скважины (в том числе продуктивной, непродуктивной) отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Вводом новых скважин в эксплуатацию признается момент, когда принятая на баланс и зачисленная в эксплуатационный фонд скважина освоена, подключена к соответствующим сооружениям, установлен режим ее работы, и скважина запущена в промышленную эксплуатацию.

Операции по вводу эксплуатационной (в том числе продуктивной) скважины в эксплуатацию отражаются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью эксплуатационной скважины признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость эксплуатационного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации.

4.2.6.1.3 Учет строительства скважин для государственных нужд

Выручка от продажи результатов выполненных работ по строительству скважин по контрактам на выполнение подрядных работ для государственных нужд (далее «государственный контракт») признается доходом организации.

Поступление денежных средств (сумм авансов) в оплату результатов выполненных Обществом работ по государственному контракту отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с дебетом счетов учета движения денежных средств.

В бухгалтерском учете расходы, связанные со строительством (бурением) скважины по государственному контракту, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (счет 23 «Вспомогательные производства» субсчет 23.23 «Услуги промышленного характера»).

Списание суммы затрат по законченным и принятым заказчиком в установленном порядке работам (этапам работ, имеющим самостоятельное значение) отражается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Одновременно отражается сумма начисленного НДС, причитающаяся к уплате в бюджет (дебет 90 «Продажи» кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Законченная строительством скважина (в том числе продуктивная, непродуктивная), созданная по государственному контракту, передается по акту приема-передачи заказчику (собственнику).

При принятии Обществом решения о приобретении у собственника продуктивной скважины, построенной по государственному контракту, расходы, связанные с ее приобретением (в том числе расходы, связанные с участием в конкурсах, аукционах) и доведением до состояния, пригодного для эксплуатации, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в установленном порядке.

4.2.6.2 Учет строительства боковых стволов скважин

Новым ответвлением (боковым стволом) признается пробуренный из основной обсаженной скважины дополнительный ствол, в том числе с горизонтальным участком, обсаженный либо по всей его длине, либо до кровли продуктивного пласта (далее по тексту «боковой ствол»).

Бурением бокового ствола признается комплекс работ, включающий в себя: ориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах, бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования с последующим спуском подвески хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распакеровки и/или цементирования.

Работы, связанные с выполнением комплекса подземных работ по восстановлению работоспособности скважины с существенным изменением ее конструкции, включая работы по бурению боковых стволов в скважине с полной заменой эксплуатационной колонны с изменением ее диаметра, толщины стенки, механических свойств, признаются реконструкцией скважины, если иное не предусмотрено проектной документацией. Конструкцией скважины признается концентрически расположенные, спущенные в скважину обсадные колонны с указанием их диаметра, глубины спуска, высоты подъема за ними закаченного в скважину цементного раствора.

Затраты на строительство (бурение) боковых стволов скважин оформляются как капитальное строительство и относятся в бухгалтерском учете на увеличение стоимости скважин (капитализируются в стоимость скважин) и учитываются в составе вложений во внеоборотные активы с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Работы капитального характера по бурению бокового ствола включают в себя:

- подготовку скважины к бурению бокового ствола;
- бурение пилотного ствола, если это предусмотрено проектом;
- ориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах;
- бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования;
- спуск подвески хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распакеровки и/или цементирования;
- освоение бокового ствола скважины;
- переход на другие горизонты и приобщение пластов;
- иные расходы, непосредственно связанные с бурение бокового ствола.

К освоению бокового ствола скважины относятся: подготовительные работы, перфорация, вызов притока, геофизические исследования, спуск подземного оборудования, запуск скважины и другие работы, связанные с выводом скважины на режим.

Работы капитального характера по бурению боковых стволов выполняются на основании рабочих проектов на реконструкцию скважин или дополнений к существующим рабочим проектам на строительство скважин, разработанным, согласованным и утвержденным в порядке,

предусмотренном разделом 1.3 Правил безопасности в нефтяной и газовой промышленности (ПБ 08-624-03), утвержденных постановлением Госгортехнадзора России от 05.06.2003 г. № 56.

Расходы, связанные с бурением боковых стволов с целью ликвидации аварий в скважинах, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

Расходы, связанные с бурением новых ответвлений (стволов) с целью доразведки на промышленно-освоенных месторождениях, ведется на счете учета капитальных вложений. К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» вводится статья затрат «доразведка полезных ископаемых».

4.2.6.3 Учет объектов завершенного капитального строительства, используемых при производстве продукции (работ, услуг), но не принятых в состав объектов основных средств

В бухгалтерском учете законченные строительством объекты (группа объектов), введенные в условия использования (например, осуществлена первая добыча нефти (газа), начато движение продукта по трубопроводу и т.п.), но не принятые в состав объектов основных средств, продолжают учитываться в составе капитальных вложений на специальном субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость таких объектов переносится с кредита соответствующего субсчета (08.03 «Строительство объектов основных средств (без бурения)», 08.09 «Бурение эксплуатационных скважин», 08.10 «Бурение разведочных скважин», др.) счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет субсчета 08.16 «Законченные строительством объекты».

На субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» объект продолжает числиться до момента, когда окончательно не будет сформирована первоначальная стоимость законченного строительством объекта либо оформлена необходимая документация.

На дату ввода этих объектов в условия использования должен быть оформлен акт приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11), который является основанием для окончательной оплаты всех выполненных подрядными организациями работ в соответствии с договором. Акт должен быть оформлен после проведенных подрядчиком обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений по законченному строительством объекту.

В бухгалтерском учете по законченным строительством объектам, используемым при производстве продукции (работ, услуг), и числящимся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты»), амортизация не начисляется.

Стоимость таких объектов включается в расчет среднегодовой стоимости имущества при начислении налога на имущество организаций. Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией законченных строительством объектов, не введенных в состав объектов основных средств, но используемых при производстве продукции (работ, услуг), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Скважина, незаконченная строительством, но давшая продукцию, переводится на субсчет 08.16 «Законченные строительством объекты» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Количество углеводородного сырья, добытое за отчетный период на этой скважине, отражается в Месячном эксплуатационном рапорте в установленном в Обществе порядке.

4.2.6.4 Учет работ по разработке месторождений твердых полезных ископаемых

При разработке лицензионного участка открытым способом к горно-капитальным работам относятся: проходка траншей, капитальных съездов, устройство транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, первичные объемы вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша).

При отнесении объектов к горно-капитальным работам следует руководствоваться проектным сроком эксплуатации этих объектов.

К объектам капитального характера относятся: карьер, технологические постоянные дороги, объекты электроснабжения (ЛЭП, трансформатор, др.), дробильно-сортировочная

установка, включающая роторную дробилку, инерционный грохот, конвейеры, систему пылеочистки, въездную эстакаду, обслуживающие производства и хозяйства (пункт общественного питания, вахтовое общежитие, гараж, др.), иные объекты.

Расходы, связанные с сооружением временных дорог, непосредственно связанных с выполнением вскрышных работ, включаются в стоимость вскрышных работ.

Бухгалтерский учет в отношении карьера с открытым способом разработки осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) карьеру с открытым способом разработки присвоен код 12 4521401 в составе группы сооружений для добычи и обогащения рудного сырья и производства черных металлов (код 12 4521031).

Карьер признается движимым объектом основных средств, и принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств по первоначальной стоимости в общеустановленном порядке.

В первоначальную стоимость карьера включаются расходы:

- по выполнению горно-подготовительных работ: включая вырубку леса на необходимой площади, снятие почвы с территории карьера, отвала, дорог, площадок и складированию ее в отдельном отвале;
- по вскрытию месторождения или его части и устройству горнотехнических сооружений, обеспечивающих ввод в эксплуатацию первого пускового комплекса, в частности: расходы по проходке траншей, капитальных съездов, устройству транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, расходы, связанные с первичными объемами вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша);
- по сооружению отвалов – внешнего и (или) внутреннего, промежуточных складов руды; водоотводных канав и отстойников, внутренних карьерных технологических площадей;
- по отводу земель на период выполнения горно-подготовительных и горно-капитальных работ;
- по выполнению горных и строительных работ за пределами водоохраной зоны с целью защиты поверхностных и подземных вод;
- иных видов расходов, сформированных до момента ввода карьера в опытно-промышленную эксплуатацию.

Расходы по выполнению работ по вскрытию и подготовке к добыче отдельных участков месторождения со сроками службы существенно меньшими, чем срок отработки всего месторождения, относятся к категории горно-подготовительных работ эксплуатационного характера и в состав расходов капитального характера не включаются.

4.3. Учет перемещения объектов капитального строительства

Передача по внутрихозяйственному обороту результатов выполненных строительно-монтажных работ производится в сумме фактически произведенных затрат, не превышающей сметной стоимости работ по каждому объекту.

Операция по передаче объекта незавершенного строительства по внутрихозяйственному обороту отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Затраты по перемещению оборудования, требующего монтажа, между подразделениями Общества или с баз хранения с доставкой до центрального склада учитываются на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке» счета 16 «Отклонение в стоимости» с последующим списанием на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» при фактически завершенном монтаже.

4.4. Учет консервации объектов капитального строительства

Консервация объектов незавершенного строительства осуществляется в соответствии с проектной документацией в сроки, установленные органами надзора.

При этом в обязательном порядке проводится инвентаризация незавершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин консервации или прекращения строительства.

Для оформления приостановления строительства (консервации или прекращения строительства) применяется Акт о приостановлении строительства (форма КС-17).

Консервацией скважины, находящейся в процессе строительства, признается консервация скважины или части ствола скважины в период ведения строительно-монтажных работ на соответствующем объекте либо при строительстве скважин кустовым способом. Консервации подлежат все категории скважин, законченных строительством, на срок до их передачи подрядчиком для дальнейшей организации подразделениями Общества добычи нефти (газа), эксплуатации подземных хранилищ (месторождений теплоэнергетических, промышленных минеральных и лечебных вод), закачки воды в соответствии с проектной документацией, строительства системы сбора и подготовки нефти, газа, воды.

Консервация скважин в период строительства производится в случаях:

- консервации части ствола скважин, защищенного обсадной колонной, при сезонном характере работ (на срок до продолжения строительства);
- разрушения подъездных путей в результате форс мажорных ситуаций (на срок, необходимый для их восстановления);
- несоответствия фактических геолого-технических условий проектным (на срок до уточнения проектных показателей и составления нового технического проекта строительства скважин);
- при строительстве скважин кустовым способом;
- иных случаях, предусмотренных отраслевыми нормативными актами.

К расходам по содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства относятся:

- услуги по охране законсервированных объектов строительства;
- арендная плата за земельный участок под законсервированным объектом строительства;
- услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- платежи за получение разрешений и согласование органов местного самоуправления;
- иные расходы.

Расходы по консервации объектов (в том числе скважин или иных опасных производственных объектов) в период строительства, учтенные в сметной стоимости объекта строительства, учитываются в составе капитальных вложений с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы по консервации объектов капитального строительства, по содержанию законсервированных объектов , а также по расконсервации объектов, не учтенные в сметной стоимости объекта строительства, учитываются в составе прочих расходов..

4.5. Учет выбытия объектов капитального строительства

Выбытие объекта незавершенного строительства имеет место в случаях продажи (в том числе на возмездной либо безвозмездной основе), списания в случае морального и физического износа, ликвидации, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, в иных случаях.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от списания с бухгалтерского баланса объектов незавершенного строительства отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

5. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Учет расходов на освоение природных ресурсов осуществляется согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.10.2011 №125н.

Детальная информация по учету расходов на освоение природных ресурсов приведена в Методических указаниях по учету расходов на освоение природных ресурсов МУ-54-1.1-00-01, утвержденных Приказом от 08.10.2012 г. №862.

6. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ и НИОКР

6.1. Определение объекта учета

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н (далее – ПБУ 14/2007).

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

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества 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, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- 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;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Принятие активов (приобретенных, созданных) к учету в составе нематериальных активов производится на основании акта приема-передачи с оформлением карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Стоимость работ (услуг) по информационному обеспечению, программному надзору, сопровождению производственных, экономических, бухгалтерских и иных возникающих в процессе осуществления хозяйственной деятельности Обществом задач, выполненных сторонними организациями по договору, нематериальными активами не признаются. Такие расходы списываются на счета учета расходов по обычным видам деятельности на дату оформления акта приема-передачи работ (услуг) и предъявления счета-фактуры.

Исключительные права на интернет-сайты учитываются в составе нематериальных активов.

6.2. Учет поступления нематериальных активов

6.2.1 Первоначальная оценка нематериальных активов

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

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 Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

При создании нематериального актива, кроме вышеуказанных расходов к расходам также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в том числе единый социальный налог);
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Оценка нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, полученных Обществом по договору дарения, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение не денежными средствами, производится в порядке, установленном пунктами 11,13,14 ПБУ

14/2007. Если в отношении данных нематериальных активов возникают расходы, предусмотренные в абзацах 3-19 настоящего раздела, то такие расходы также включаются в фактическую (первоначальную) стоимость.

Информация о рыночных ценах на нематериальные активы, полученные безвозмездно (в качестве вклада в уставный капитал), может быть подтверждена путем проведения независимой оценки либо оценки, проведенной специальной комиссией, состав которой утверждается приказом руководителя Общества. В последнем случае оценка нематериальных активов проводится в соответствии с Методическими рекомендациями Министерства имущественных отношений РФ № СК-4/21297. Отчет о результатах проведения оценки должен содержать ссылки на использованные методы оценки, подробное описание расчета рыночной стоимости оцениваемых нематериальных активов, ссылки на источники информации, послужившей основой для расчетов и выводов (допущений, предположений, суждений), сделанных при оценке, а также копии документов, подтверждающих данную информацию, при их наличии.

Если для определения рыночной стоимости полученных нематериальных активов привлекаются независимые оценщики, то расходы на оплату услуг оценщика в стоимость нематериальных активов не включаются, а учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Нематериальные активы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие нематериального актива к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотный актив производится до его оплаты полностью или частично, нематериальный актив приходуется в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия Обществом нематериального актива к бухгалтерскому учету;
- если нематериальный актив полностью оплачен Обществом в предварительном порядке, нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты нематериального актива Общество перечислила аванс, либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы:
  - в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  - в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия НМА к учету.

Последующая переоценка стоимости нематериальных активов в связи с изменением курса после принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы не производится.

Фактические затраты, связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов, первоначально учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием стоимости актива в дебет счета 04 «Нематериальные активы» при принятии актива к учету в качестве нематериального актива.

6.2.2 Определение срока полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива при принятии к бухгалтерскому учету определяется соответствующей Комиссией, созданной распорядительным документом Общества или Оператора ПИК (ХИК).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Комиссией 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 как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н.

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

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Комиссия ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Комиссия определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н.

Срок полезного использования лицензий на право пользования недрами, не связанные с геологическим изучением участков недр, полученным на срок более 12 месяцев устанавливается исходя из срока действия лицензии. Датой зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов признается дата ее регистрации в Министерстве природных ресурсов РФ.

В случае приостановки действия лицензии на определенный (неопределенный) период времени срок полезного использования не увеличивается. При оформлении дополнительного соглашения к лицензии срок ее полезного использования определяется исходя из срока ее действия по дополнительному соглашению.

6.3. Учет амортизации нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

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

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

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

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости актива или списания его с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости актива и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого актива.

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

6.4. Учет предоставления права на использование нематериальных активов

Основанием для отражения в бухгалтерском учете Общества операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), являются лицензионные договоры, авторские договора, договоры коммерческой концессии и другие аналогичные договоры, заключенные в соответствии с установленным законодательством порядком.

Нематериальные активы, предоставленные Обществом-правообладателем в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), не списываются. Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем в общеустановленном порядке.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем на забалансовом счете 013 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

6.4.1. Учет неисключительных прав на использование программных продуктов

Программные продукты (программы для ЭВМ) относятся к результатам интеллектуальной деятельности, подлежащим правовой охране (подпункт 2 пункта 1 статьи 1225, пункт 1 статьи 1259, статья 1261 Гражданского кодекса РФ).

Из положений статей 1233, 1235 ГК РФ право или обязательство предоставления права использования программного продукта предоставляется обладателем исключительного права на программу (лицензиаром) организации, получающей право использования этой программы (лицензиату) по лицензионному договору. Заключение лицензионного договора не влечет за собой переход исключительного права к лицензиату. Если в лицензионном договоре нет прямого указания на исключительность лицензии, то считается, что предоставлена простая (неисключительная) лицензия.

В соответствии с пунктом 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 в бухгалтерском учете платежи за предоставленное неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

Сумма фиксированного разового платежа учитывается на аналитическом счете 76.40.07 «Право использования НМА» субсчета 76.40 «Предоплаченные расходы на срок от 2 до 12 месяцев» или на аналитическом счете 76.41.07 «Право использования НМА» субсчета 76.41 «Предоплаченные расходы на срок более 12 месяцев». Затем данная сумма списывается (равномерно в течение действия договора) в расходы по обычным видам деятельности. При этом срок списания определяется в соответствии с условиями договора. При отсутствии в договоре срока его действия сумма фиксированного платежа списывается в состав расходов по обычным видам деятельности в течение срока, определенного Комиссией, наделенной соответствующими полномочиями, либо на основании срока, указанного в организационно-распорядительном документе Общества на ввод в промышленную эксплуатацию программного продукта.

Программные продукты, на которые получены неисключительные права и учитываемые на соответствующих аналитических счетах к субсчетам 76.40 «Предоплаченные расходы на срок от 2 до 12 месяцев», 76.41 «Предоплаченные расходы на срок более 12 месяцев» должны быть учтены на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При наличии признаков капитализации расходы по программному продукту, учитываются на субсчете 08.18 «Прочие права» счет аналитического учета 08.18.01 «Право пользования НМА», в частности:

- наличие у актива четко определенных рамок или границ, имеющих самостоятельное значение, которые и будут являться объектом капитальных вложений. Физическое измерение не является обязательным условием капитализации. Например, при внедрении новой системы приобретаются оборудование, лицензии и консалтинговые услуги, после передачи в эксплуатацию возникает актив, который будет приносить экономическую выгоду в течение длительного времени;
- документальное подтверждение;
- стоимостная оценка актива более 40 тысяч рублей;
- способность приносить экономическую выгоду, повышение управляемости и достоверности данных, выгоду в целом и в течение длительного времени (то есть срока продолжительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла).

Таким образом, на счете аналитического учета 08.18.01 «Право пользования НМА» субсчета 08.18 «Прочие права» по фактической стоимости приобретения учитываются расходы, которые имели место до принятия программного продукта в эксплуатацию (проектные работы, приобретение лицензий на программное обеспечение, услуги по доработке/внедрению, приобретение сетевого и серверного оборудования для обеспечения бесперебойного функционирования программного обеспечения и т.п.).

Операции по передаче в эксплуатацию программного продукта оформляются первичными учетными документами в установленном в Обществе порядке и в соответствии с РП «Передача информационных систем в эксплуатацию» РП-8.2-04-01 и отражаются в бухгалтерском учете списанием накопленных расходов с кредита счета аналитического учета 08.18.01 «Право пользования НМА» субсчета 08.18 «Прочие права» в дебет субсчета 06.04 «Право пользования НМА».

Списание стоимости прав пользования программными продуктами осуществляется в течение срока полезного использования актива, определенного Комиссией, наделенной соответствующими полномочиями, либо на основании срока, указанного в организационно-распорядительном документе Общества на ввод в промышленную эксплуатацию программного продукта. В бухгалтерском учете данная операция отражается по дебету счетов учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции с кредитом субсчета 06.05 «Списание прав использования НМА».

Расходы, которые возникли после передачи (принятия) программного продукта в эксплуатацию (техническая поддержка, сопровождение системы и т.д.), отражаются в составе расходов (расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов) отчетного периода. При наличии признаков дебиторской задолженности указанные расходы учитываются в составе дебиторской задолженности на соответствующих аналитических счетах к субсчетам 76.40 «Предоплаченные расходы на срок от 2 до 12 месяцев», 76.41 «Предоплаченные расходы на срок более 12 месяцев».

Расходы на модификацию программного продукта учитываются в следующем порядке.

Согласно ст.1270 ГК РФ под модификацией программы для ЭВМ или базы данных понимаются любые их изменения, в том числе перевод такой программы или такой базы данных с одного языка на другой язык, за исключением адаптации, то есть внесения изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для ЭВМ или базы

данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.

Таким образом, если модификация не приводит к изменению характеристик программного продукта, то расходы на модификацию носят текущий характер и включаются в текущие расходы. При наличии существенных доработок эксплуатируемого программного продукта расходы по модификации программного продукта увеличивают первоначальную стоимость актива или отражаются отдельным объектом учета. Существенность доработки должна определяться экспертным путем ИТ-подразделениями ОАО АНК «Башнефть».

6.5. Учет НИОКР

6.5.1 Признание расходов на НИОКР

Бухгалтерский учет научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н (далее – ПБУ 17/02).

Расходы на НИОКР в бухгалтерском учете признаются при наличии условий, определенных пунктом 7 ПБУ 17/02:

- 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.

Расходами по НИОКР не признаются:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- затраты на подготовку и освоение производства, новых цехов, агрегатов (пусковые расходы);
- затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;
- затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

Состав расходов по НИОКР определен пунктом 9 ПБУ 17/02.

Расходы по НИОКР признаются не давшими положительного результата при условии невозможности их использования при производстве и (или) реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг) подразделениями Общества.

Расходы по НИОКР, признанные в предшествовавших отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по НИОКР в процессе выполнения учитываются в составе вложений во внеоборотные активы по дебету субсчета 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР».

По окончании работ (завершении исследований) проводится анализ полученных результатов.

Результаты НИОКР признаются положительными при одновременном выполнении следующих условий:

- результаты НИОКР могут быть использованы для производственных и (или) управленческих нужд Общества и их использование приведет к получению Обществом будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

НИОКР признаются не давшими положительного результата в случае, если:

- результаты НИОКР не могут быть использованы для производственных и (или) управленческих нужд Общества и продолжение данных НИОКР экономически нецелесообразно либо
- использование результатов НИОКР не приведет к получению Обществом экономических выгод (дохода) как в текущем, так и в будущих периодах.

Заключение о наличии (отсутствии) положительного результата НИОКР выносится Комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества. Заключение об отсутствии положительного результата НИОКР должно содержать описание причин вынесения заключения (экономических, технических, организационных).

До принятия заключения Комиссией НИОКР учитываются на субсчете 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР» в качестве вложений во внеоборотные активы и не амортизируются. После принятия комиссией заключения об использовании полученных результатов расходы по НИОКР списываются с субсчета 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР» вне зависимости от факта начала использования результатов НИОКР.

В зависимости от применимости и регистрации результатов работ возможны следующие случаи:

1. Если выполненные работы не удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР, то они включаются в состав прочих расходов Общества в полном размере единовременно на дату признания невозможности получить положительный результат.
2. Если выполненные работы удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР и привели к получению результата, не оформляемого в качестве интеллектуальной собственности, но способного принести будущие экономические выгоды, то расходы на них капитализируются на счете 04.04 «НИОКР и ТР». Срок их списания устанавливается исходя из ожидаемого срока использования результатов НИОКР, но не более 5 лет.
3. Если выполненные работы удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР и привели к созданию зарегистрированного объекта интеллектуальной собственности Общества (оформленного в установленном законодательством порядке), то расходы на них образуют первоначальную стоимость соответствующих нематериальных активов и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы». Срок их полезного использования устанавливается исходя из срока действия охранного документа. Учет подобных активов производится в общеустановленном для всех нематериальных активов порядке.

В бухгалтерском учете этапы выполненных НИОКР на счет 04 «Нематериальные активы» не приходуются, продолжают учитываться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

6.5.2 Списание расходов на НИОКР

В бухгалтерском учете расходы по НИОКР, отраженные на субсчете 04.04 «НИОКР и ТР» подлежат списанию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание суммы расходов по НИОКР производится линейным способом

Списание расходов по НИОКР, которые имеют положительный результат, производится в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение 12 месяцев.

Списание расходов на НИОКР производится по месячной норме $1/n$,

где

n - срок списания расходов на НИОКРР по конкретному объекту, выраженный в месяцах.

В бухгалтерском учете списание сумм расходов по НИОКиТР отражается по кредиту субсчета 04.04 «НИОКР и ТР» счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда станет очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной НИОКР, сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы (субсчет 91.02 «Прочие расходы») отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

В бухгалтерском учете при списании суммы расходов НИОКР повышающий коэффициент не применяется.

6.6. Учет лицензий на право пользования недрами

Учет лицензий на право пользования недрами (далее по тексту «лицензия») на участках недр до установления и документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи на данном участке недр осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по учету расходов на освоение природных ресурсов МУ-54-1.1-00-01, утвержденных Приказом от 08.10.2012 г. №862. В случае если указанные лицензии дают наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи на данном участке недр.

В части лицензий, на которые не распространяются вышеуказанные Методические указания, действует нижеприведенный порядок учета.

Расходы, связанные с приобретением лицензий первоначально учитываются на субсчете 08.05.02 «Приобретение лицензий на право пользование недрами» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием на дату зачисления лицензии в состав нематериальных активов на субсчет 04.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 04 «Нематериальные активы».

В бухгалтерском учете инвентарным объектом признается каждая лицензия на право пользования недрами, устанавливающая совокупность прав недропользователя на конкретный лицензионный участок недр либо месторождение.

Стоимость лицензии на право пользования недрами, полученные в установленном законодательством порядке (например, лицензии, полученные в пользование для добычи полезных ископаемых на основании предоставления краткосрочного права пользования соответствующим участком недр в соответствии с положениями статьи 21.1 Закона РФ «О недрах») на срок до 12 месяцев, списывается в состав расходов по обычным видам деятельности единовременно.

Первоначальная стоимость лицензии определяется как сумма фактических расходов на ее приобретение.

К расходам, осуществляемым в целях приобретения лицензии, в частности, относятся:

- расходы, связанные с предварительной оценкой лицензионного участка (месторождения);
- расходы, связанные с проведением аудита запасов полезных ископаемых;
- расходы на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения лицензионного участка (месторождения);
- расходы на приобретение геологической и иной информации;
- расходы, связанные с проведением экспертизы лицензионных документов;
- расходы, связанные с получением от уполномоченных органов справок, заключений и иных документов, необходимых для получения лицензий и (или) дополнений к ним;
- расходы, связанные с приобретением лицензии на право пользования недрами на основании установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;

- расходы, связанные с возмещением расходов государства на поиски и оценку полезных ископаемых для получения лицензии, в случае установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;
- расходы на оплату участия в аукционе (конкурсе): сбор за участие в аукционе (конкурсе), разовый платеж по итогам аукциона (конкурса), сбор за оформление лицензии, расходы на оплату разовых платежей;
- иные виды расходов, связанных непосредственно с приобретением лицензии на право пользования недрами.

Первоначальная стоимость лицензии не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Документом.

Первоначальная стоимость лицензии подлежит изменению на сумму расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к лицензии, определяющего изменение существенных условий пользования участком недр, а именно:

- срока действия лицензии на право пользования недрами;
- границы горного отвода;
- наименования полезного ископаемого.

При изменении первоначальной стоимости лицензии амортизируемая стоимость определяется как сумма остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) лицензии и расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к ней.

Датой изменения первоначальной стоимости лицензии признается дата регистрации дополнительного соглашения к ней.

В остальных случаях расходы, связанные с оформлением дополнительных соглашений к лицензиям на право пользования недрами, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором имели место.

Стоимость лицензии в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости лицензии и месячной нормы амортизации, определенной по формуле:

$K = 1/n$, где

n- срок полезного использования лицензии, выраженный в месяцах.

Сумма начисленной амортизации отражается по кредиту субсчета 05.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов, до полного погашения стоимости этого нематериального актива либо до выбытия этого актива с бухгалтерского учета в связи с прекращением права пользования недрами.

В случае досрочного прекращения у Общества права пользования участком недр (месторождением) остаточная стоимость соответствующей лицензии на право пользования недрами списывается в бухгалтерском учете в состав прочих расходов на дату прекращения этого права. Действие лицензии на право пользования недрами заканчивается на момент прекращения права Общества пользования участком недр по основаниям, установленным статьей 20 Закона РФ «О недрах».

6.7. Учет деловой репутации

Стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении организации как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Стоимость деловой репутации при приобретении имущественного комплекса отражается в следующем порядке:

Таблица 12. Порядок отражения стоимости деловой репутации при приобретении имущественного комплекса

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Расходы на приобретение имущественного комплекса по договору купли-продажи, передаточному акту	08	60
2	Расходы на приобретение имущественного комплекса (в сумме долгов, переведенных на покупателя)	08	60
3	Сумма НДС, предъявленная продавцом	19	60
4	Оплата продавцу	60	51
5	Оприходование отдельных видов имущества, включенных в состав имущественного комплекса	01,10,20,43, 58,др.	08
6	Сумма НДС, предъявленная к вычету в порядке, определенном НК РФ	68	19
7	Положительная деловая репутация	04	08
8	Отрицательная деловая репутация	08	91

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую Обществу, как покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом в порядке, определенном пунктом 6.3 настоящего Документа.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

6.8. Учет выбытия нематериальных активов

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

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Дата списания нематериальных активов с бухгалтерского учета определяется исходя из условий договоров и нормативных правовых актов.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам. Передача нематериальных активов по внутрихозяйственному обороту выбытием не признается.

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 в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В случае выбытия нематериальных активов в бухгалтерском учете производится списание остаточной стоимости выбывающего актива с кредита счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Списание с бухгалтерского учета подразделений Общества нематериальных активов по причине их выбытия производится по согласованию с Управлением Общества.

7. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

7.1. Общие положения

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001 № 44н (далее – ПБУ 5/01), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов устанавливается подразделениями Общества самостоятельно в зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их использования и т.п.

В отношении имущества, числящегося на балансе ПИК (ХИК) Общества, договоры о материальной ответственности не заключаются. Сохранность обеспечивается Операторами ПИК (ХИК) в рамках исполнения обязательств по договорам гражданско-правового характера.

Договоры о материальной ответственности заключаются в соответствии с Трудовым кодексом РФ с работниками, состоящими в штате подразделения Общества, в отношении вверенного этим работникам имущества.

Учет товарно-материальных ценностей на складах организаций-хранителей осуществляется по целевому назначению на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 07 «Оборудование к установке»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 10 «Материалы»;
- 41 «Товары».

Приобретенные материально-производственные запасы, предназначенные для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в порядке, установленном настоящим Документом.

Учет наличия и движения материальных ценностей (материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и иных видов ценностей Общества (в том числе находящихся в пути, переработке (доработке)) со сроком полезного использования менее 12 месяцев) осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (создания) с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

Обсадные трубы учитываются на счете 10 «Материалы», независимо от срока полезного использования.

Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходуются по рыночной стоимости с учетом качества или иных потребительских свойств на дату списания с бухгалтерского учета объектов основных средств, за исключением случаев, установленных настоящим Документом.

Операция по оприходованию бывших в употреблении материальных ценностей в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в стоимостной оценке.

Оприходование материальных ценностей, полученных при разборке и (или) демонтаже зданий и сооружений (в том числе трубопроводов), производится на основании формы № М-35.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете создаются в порядке, определенном пунктом 14.1 настоящего Документа.

В бухгалтерской отчетности стоимость материальных ценностей, по которым создан резерв, отражается за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В случае перепродажи оприходованных приобретенных материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 41 «Товары» с последующим списанием ее стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

В случае реализации материальных ценностей собственного производства в качестве готовой продукции их стоимость переносится с кредита счета 10.06 «Материалы собственного производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» (на соответствующий счет аналитического учета) с последующим списанием ее стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

В случае использования товаров на собственные нужды в качестве материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 10 «Материалы» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

В случае использования готовой продукции на собственные нужды в качестве материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.06 «Материалы собственного производства» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

Фактический расход материальных ценностей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими счетами бухгалтерского учета, определяемыми в зависимости от целей использования материальных ценностей.

При повторном использовании для собственных нужд оприходованных материальных ценностей, бывших в употреблении, списание их стоимости отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами, в зависимости от того, куда были списаны материальные ценности.

7.2. Учет поступления материально-производственных запасов

Данный раздел относится к следующим видам запасов:

- сырье и материалы (счет 10);
- товары (счет 41).

Поступление материально-производственных запасов в Общество может осуществляться следующими основными способами:

- по договорам купли-продажи;
- путем изготовления материально-производственных запасов силами Общества;
- путем внесения материально-производственных запасов в счет вклада в уставный капитал Общества;
- путем получения материально-производственных запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами;
- путем получения материально-производственных запасов по договору дарения или безвозмездно;
- путем получения материально-производственных запасов в результате ликвидации, выбытия и ремонта основных средств;
- путем оприходования материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации;
- путем приобретения через организации розничной торговли (за наличный расчет).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости согласно положениям пункта 6 ПБУ 5/01.

Полная фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных Обществом за плату, формируется по месту их использования и списания запасов с бухгалтерского учета в производство и иных целях.

Расходы по футеровке и антикоррозийному покрытию приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб, а также расходы, связанные с оборудованием насосных штанг скребками (центраторами), признаются расходами по их доведению до состояния, пригодного к использованию в предусмотренных в подразделениях Общества целях, и отражаются на соответствующем субсчете 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля» счета 10 «Материалы».

В бухгалтерском учете подразделения, выполняющего эти работы для других подразделений, расходы, связанные с полимерным покрытием (футеровкой) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб, в том числе насосных штанг с целью доведения их до состояния, в котором они пригодны к использованию, учитываются на специальном субсчете 23.38 «Полимерное покрытие (футеровка) приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных и иных видов труб» счета 23 «Вспомогательные производства».

По дебету этого субсчета учитываются:

- затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды, топлива, воды, энергии всех видов и иных материалов, расходуемых на выполнение работ по полимерному покрытию (футеровке) приобретенных для нужд Общества насосно-компрессорных и иных видов труб;
- расходы на приобретение выполняемых сторонними организациями работ и услуг;
- амортизация объектов основных средств и расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов основных средств и иного имущества, используемых при выполнении работ по полимерному покрытию (футеровке);
- иные расходы, связанные непосредственно с выполнением работ по полимерному покрытию (футеровке) насосно-компрессорных и иных видов труб, в том числе насосных штанг.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

Материально-производственные запасы, изготовленные в Обществе, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их изготовления.

В фактическую себестоимость изготовления материально-производственных запасов включаются расходы:

- по производству материально-производственных запасов;
- по доведению до состояния, в котором запасы пригодны к использованию в запланированных целях, включая оплату сторонним организациям за выполненные работы;
- иные расходы (в том числе акциз, включаемый в стоимость подакцизного товара в соответствии с законодательством о налогах и сборах).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов:

- при их изготовлении самой организацией,
- внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества,
- полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества,
- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется согласно пунктам 7-11 ПБУ 5/01.

Затраты, связанные с оплатой транспортных услуг по перевозкам грузов внутри Общества, в частности перемещение материалов, оборудования (требующего и не требующего монтажа), товаров, готовой продукции между подразделениями Общества, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, в зависимости от цели транспортировки (если иное не определено настоящим Документом и (или) договором).

Материально-производственные запасы (в том числе нефть, полученная от сторонних организаций на подготовку, хранение и т.п.), не принадлежащие Обществу, но находящаяся в ее пользовании или распоряжении, учитывается на счетах забалансового учета в количественном

измерении и в денежной оценке по стоимости, предусмотренной в договоре, или в условной (рыночной) оценке.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимается к учету в оценке в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету, либо по курсу, согласованному сторонами договора (для договоров, выраженных в у.е.).

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие МПЗ к бухгалтерскому учету производится до его оплаты полностью или частично, МПЗ приходуется в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату совершения операции;
- если МПЗ полностью оплачено Обществом в предварительном порядке, МПЗ принимается к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты МПЗ Общество перечислила аванс, либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, МПЗ принимается к бухгалтерскому учету:
  - в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  - части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату совершения операции.

Последующая переоценка стоимости материально-производственных запасов в связи с изменением курса после принятия МПЗ к бухгалтерскому учету не производится.

7.2.1 Учет поступления материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам

Неотфактурованными поставками признаются поступления материально-производственных запасов без сопровождения первичных учетных документов и без соответствующего оформления счетов-фактур.

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением в двух экземплярах акта о приемке материалов (форма № М-7).

Один экземпляр акта передается в бухгалтерию подразделения Общества для учета движения материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам.

По истечении пяти рабочих дней направляется претензионное письмо поставщику о соответствующем оформлении и представлении документов.

В бухгалтерском учете в случае списания в производство материально-производственных запасов, поступивших по неотфактурованным поставкам, их оценка производится в условной оценке (без налога на добавленную стоимость) в том числе, если поставщиком в договоре определена конкретная цена товара.

После получения товаросопроводительных документов производится исправительная запись методом «сторно», который предусматривает сторнирующую запись о поступлении материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам и отражение правильной записи согласно платежным документам и (или) счетам-фактурам по ранее принятым к учету ценностям. В бухгалтерском учете все исправительные записи оформляются бухгалтерской справкой и отражаются в том отчетном периоде, в котором стоимость подтверждена правильно оформленными первичными учетными документами.

Суммы НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям по неотфактурованным поставкам отражается на специальном субсчете 19.18 «НДС по неотфактурованным поставкам» счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» на дату поступления от поставщиков счетов-фактур, оформленных с нарушением установленного статьей 169 НК РФ порядка (далее по тексту

«некорректные счета-фактуры»), и продолжают учитываться до момента приведения счетов-фактур в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Некорректные счета-фактуры не являются основанием для принятия сумм НДС к вычету или возмещению.

7.2.2 Приемка материально-производственных запасов по количеству и качеству

По всем приобретенным материально-производственным производится приемка по количеству и качеству товара в точном соответствии со стандартами, техническими условиями, условиями поставки, другими обязательными правилами, а также по сопроводительным документам, удостоверяющим качество, комплектность (технический паспорт, сертификат, удостоверение о качестве, спецификация и т.д.), а также договором. При приемке подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, которые указаны в расчетных и сопроводительных документах.

Приемка по количеству и качеству отдельных видов приобретенных МПЗ (включая насосно-компрессорных и иных видов труб, насосных штанг, подшипников) производится посредством проведения визуального, измерительного и инструментального контроля. Материально-производственные запасы признаются не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п. при приемке по количеству и качеству приобретенного от поставщиков товара после проведенных методов контроля (визуального, измерительного, инструментального) и согласования полученных результатов с поставщиком этого товара, если иное не определено договором.

При обнаружении при приемке материально-производственных запасов несоответствия качества, комплектности, маркировки товара требованиям стандартов, технических условий, чертежам, образцам (эталонам), договору либо данным, указанным в маркировке и сопроводительных документах, удостоверяющих качество товара, а также недостачи товара, приостанавливается приемка товара, обеспечивается сохранность этого товара, принимаются меры с целью предотвращения ухудшения его качества и смешения с другим однородным товаром. Указанные материально-производственные запасы отражаются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Визуальный и измерительный контроль приобретенных материально-производственных запасов проводится в соответствии с действующими нормативными актами, регулирующими вопросы поставки, приемки продукции производственно-технического назначения.

При проведении визуального и измерительного контроля определяется:

- соответствие типоразмеров, количества поступившего товара условиям договоров,
- наличие сопроводительных документов,
- наличие и соответствие маркировки товара, его упаковки государственным стандартам,
- визуально выявляются случаи несоответствия требованиям стандартов, технических условий и т.п.;
- другие показатели.

Инструментальный контроль качества приобретенных МПЗ проводится после проведения по ним визуального, измерительного контроля с целью обеспечения наибольшей точности при определении качества поступившего товара и его химического состава.

Оформление первичных документов при приемке материально-производственных запасов по количеству и качеству материально-производственных запасов осуществляется в соответствии со Стандартом «Первичные учетные документы. График документооборота в бухгалтерском и налоговом учете. План счетов бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского и налогового учета».

Материально-производственные запасы, признанные по результатам проведенного визуального, измерительного, инструментального контроля не соответствующими требованиям стандартов, технических условий и т.п., учитываются на соответствующем аналитическом счете

субсчета 10.23 «Трубная продукция, отбракованная после инструментального входного контроля» счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения.

Задолженность поставщика за поставку материально-производственных запасов, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и т.п., включает:

- стоимость поставки товара, не соответствующего требованиям стандартов, технических условий и т.п.;
- суммы расходов Общества, связанных с приобретением и возвратом этого товара (погрузочно-разгрузочные работы, инструментальный контроль и т.д.);
- штрафных санкций и сумм неустойки, предусмотренных условиями договоров поставки.

Сумма задолженности поставщика отражается по дебету специального субсчета 76.09 «Расчеты по претензиям» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91.01 «Прочие доходы»).

Одновременно производится списание фактической стоимости приобретения товарно-материальных ценностей по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 02 «Прочие расходы») в корреспонденции с кредитом субсчетов:

- 10.23 «Приобретенные товарно-материальные ценности, отбракованные при приемке от поставщика по количеству и качеству» на момент их выбытия;
- 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;
- 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При возврате приобретенных материально-производственных запасов, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и т.п., оформляется товарная накладная по форме №ТОРГ-12 с указанием в строке «основание» - «возврат отбракованных товаров».

7.2.3 Порядок отражения расходов на приобретение материально-производственных запасов на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

На счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов либо суммы, предъявленные поставщиками и не включенные в фактическую себестоимость приобретения материально-производственных запасов по накладным и иным документам в случаях несвоевременного поступления платежных документов после оприходования материально-производственных запасов (далее по тексту «отклонения»).

Кроме того, на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные с выполнением работ по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов посредством проведения визуального, измерительного и инструментального контроля, и транспортно-заготовительные расходы.

По материалам собственного производства суммы отклонений не возникают.

К счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» открываются следующие субсчета:

- 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей»;
- 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль».

По дебету субсчета 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы отклонений, в частности:

- расходы по транспортировке приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов (за исключением горюче-смазочных материалов) до базы хранения, складов организаций-хранителей (включая расходы по транспортировке, погрузке, экспедированию

материально-производственных запасов, др.), а также до центральных (приобъектных) складов;

- расходы по заготовлению материально-производственных запасов (включая оплату командировочных расходов работников);
- суммы наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, таможенных пошлин
- и иных платежей, связанных с приобретением материально-производственных запасов;
- оплата за хранение приобретенных материально-производственных запасов в местах их приобретения (заготовления);
- расходы по приему, хранению и отпуску материально-производственных запасов с базы хранения, складов организаций-хранителей включая расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей посредством проведения визуального и измерительного контроля;
- расходы по таре;
- прочие отклонения в стоимости материально-производственных запасов.

Расходы по транспортировке приобретенных горюче-смазочных материалов учитываются на счете 10 «Материалы».

На специальном субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой посредством проведения инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков насосно-компрессорных труб, насосных штанг, подшипников и других видов товарно-материальных ценностей.

В бухгалтерском учете подразделения, выполняющего работы по инструментальному контролю приобретенных МПЗ для других подразделений Общества, к расходам по инструментальному контролю относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды, топлива, воды, энергии всех видов и иных материалов, расходуемых на выполнение работ по инструментальному контролю качества приобретаемых от поставщиков товаров;
- расходы на приобретение работ и услуг, выполняемых сторонними организациями по проведению инструментального контроля качества приобретаемых для нужд Общества активов;
- амортизация объектов основных средств и расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов основных средств и иного имущества, используемого для проведения инструментального контроля;
- с выполнением погрузо-разгрузочных работ и иных видов работ, выполняемых при инструментальном контроле качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей;
- иные расходы, связанные непосредственно с проведением инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

Списание сумм отклонений, накопленных на субсчетах счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится отдельно по каждому субсчету методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1. Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделения Общества, организаций-хранителей» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

- определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей» на начало предыдущего месяца;

- определяется стоимость остатков товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, на начало предыдущего месяца.
  Для расчета берутся данные по счетам:
  - 10 «Материалы» - субсчетам: 10.01 «Сырье и основные материалы»; 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»; 10.04 «Тара и тарные материалы»; 10.05 «Запасные части»; 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них»; 10.08 «Строительные материалы»; 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»; 10.10 «Специальная оснастка и спецодежда на складе»; 10.21 «Материалы на ответственном хранении»; 10.22 «Вспомогательные материалы, в том числе реагенты»; 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»; 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения»;
  - 41 «Товары» - субсчетам 41.01 «Товары на складах».
- рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества (подпункт «2» настоящего пункта);
- определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость товарно-материальных ценностей, использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

2. Списание суммы расходов, накопленных на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

- определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» на начало предыдущего месяца;
- определяется стоимость остатков трубной продукции (штанг), находящихся на складах подразделения Общества, на начало предыдущего месяца.
  Для расчета берутся данные счетов 41 «Товары», 10 «Материалы», где учитываются приобретенные у поставщиков трубы, штанги, прочая трубная продукция, в частности, по субсчету 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля».
- рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости приобретенных труб, штанг, прочей трубной продукции (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости этих труб, штанг, прочей трубной продукции, находящихся на складах подразделения Общества (подпункт «2» настоящего пункта);
- определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость труб (штанг, прочей трубной продукции), использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

Размер среднего процента, исчисленного для списания суммы отклонений в установленном данном разделе Документа порядке, не может быть ниже нуля (отрицательным). В случае возникновения отрицательного сальдо остаток следует принимать, равным нулю. Расчет процента списания сумм отклонений за месяц осуществляется с учетом нулевого остатка по состоянию на первое число следующего месяца.

Остаток по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» на конец отчетного месяца показывает сумму расходов, связанных с приобретением материально-производственных запасов, приходящуюся на остаток находящихся на конец отчетного месяца на балансе подразделений Общества материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете списание сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится одновременно с отпуском материально-производственных запасов со склада (базы хранения) и отражается в следующем порядке:

Таблица 13. Порядок списания сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	при передаче МПЗ по внутрихозяйственному обороту	79	16
2	при списании МПЗ в производство	20, 23, 29	16
3	при списании МПЗ для управленческих нужд	25, 26	16
4	в случае продажи МПЗ	90, 91	16
5	при списании МПЗ на капитальные вложения	08	16
6	при передаче в счет осуществления вкладов (взносов) в уставный (складочный) капитал других организаций	58	16
7	при передаче МПЗ на содержание объектов основных средств, переведенных на условия консервации	91	16
8	при списании потерь по приобретенным МПЗ	94	16

При передаче приобретенных материально-производственных запасов по внутрихозяйственному обороту по извещению (авизо) передается сумма отклонений, приходящаяся на стоимость передаваемого внутри Общества актива, и исчисленная исходя из среднего процента, рассчитанного по соответствующему субсчету счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Полученная по внутрихозяйственному обороту сумма отклонений приходуется в бухгалтерском учете подразделения Общества – получателя на соответствующем субсчете счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» с последующим списанием в порядке, установленном настоящим пунктом Документа.

Накопленные на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» фактические суммы расходов, связанных с приобретением товарно-материальных ценностей, которые при приемке по количеству и качеству (по результатам визуального, измерительного и (или) инструментального контроля) признаны не соответствующими требованиям государственных стандартов и условиям договора, одновременно со стоимостью товара предъявляются его поставщику в ходе осуществления претензионной работы, если иное не определено договором в соответствии с порядком, описанном в разделе 7.2.2. настоящего Документа.

В перерабатывающих подразделениях Общества, учет в которых ведется с использованием системы управления предприятием SAP ERP, списание отклонений в стоимости материальных ценностей осуществляется в процессе единого прогона фактической калькуляции с применением «Регистра материалов» по направлениям расхода данных материалов и на их переходящие остатки.

7.3. Учет отдельных видов материально-производственных запасов

7.3.1. Учет катализаторов

Катализаторы, независимо от их стоимости и планируемого срока службы, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Катализаторы принимаются к учету по фактической стоимости.

В аналитическом учете отражается информация о драгметаллах, содержащихся в катализаторах. Стоимость драгоценных металлов включается в стоимость катализаторов и отдельно не выделяется.

В бухгалтерском учете ведется раздельный учет катализаторов на складе, в эксплуатации и выгруженных из установок на отдельных аналитических счетах субсчета 10.31 «Катализаторы» счета 10 «Материалы» (101200000 «Катализаторы на складе», 101300000 «Катализаторы в эксплуатации»).

По каждой партии катализаторов, загруженных в установки (реакторы) определяется срок полезного использования катализатора. Срок полезного использования катализатора определяется

организацией на дату загрузки катализатора в установку (реактор), исходя из гарантийного (ожидаемого) срока службы в соответствии с технической документацией.

Стоимость катализаторов, находящихся в эксплуатации (загруженных в установки (реакторы)), ежемесячно списывается в расходы в течение нормативного срока службы катализаторов. Списание стоимости начинается с месяца загрузки катализаторов в установки и не приостанавливается до полного погашения стоимости катализаторов, за исключением случаев полной консервации всех соответствующих установок и производств на срок более трех месяцев, а также в период восстановления катализатора, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Стоимость катализаторов переносится на себестоимость продукции в течение срока службы исходя из суммы затрат на приобретение и устанавливаемой технологом нормы расхода 1 килограмма катализатора на 1 тонну сырья на основании первичного учетного документа, определенного Стандартом «Первичные учетные документы. График документооборота в бухгалтерском и налоговом учете. План счетов бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского и налогового учета».

Катализаторы, выгруженные из установок (реакторов) и не потерявшие полностью свои потребительские свойства, учитываются на аналитическом счете 10.31.03 «Катализаторы выгруженные» субсчета 10.31 «Катализаторы» счета 10 «Материалы» (101400000 «Катализаторы выгруженные»). Данные катализаторы могут быть направлены на плановую регенерацию, в случае, если произошла частичная утрата их эксплуатационных свойств.

Расходы, связанные с регенерацией катализаторов, включая работы по регенерации (без выгрузки его из установки (реактора) и без дополнительной досыпки катализатора; с выгрузкой из установки, просеиванием и частичной заменой отработанного катализатора на новый; с дозагрузкой катализатора в установку (реактор)) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

Катализаторы, выгруженные из установок (реакторов), в том числе с содержанием драгоценных металлов, по причине полной утери активности и иных свойств, переводятся на забалансовый учет в оценке по нулевой стоимости с последующим списанием его с забалансового учета после фактической ликвидации или после передачи (реализации) аффинажной организации. Одновременно со списанием с баланса катализатора осуществляется оприходование на баланс количества лома и отходов с содержанием драгоценных металлов в пересчете на массу химически чистых драгоценных металлов. Оприходование осуществляется по рыночной стоимости, которая определяется как произведение цены за 1 (один) грамм драгоценного металла в химической чистоте, установленном соответствующим актом выгрузки катализаторов. Цена 1 (одного) грамма драгоценного металла в отработанном катализаторе определяется на дату оприходования в величине 60% от учетной цены на аффинированные драгоценные металлы, публикуемой на официальном сайте Центрального банка (http://www.cbr.ru).

7.3.2. Учет специальной оснастки и специальной одежды

Порядок ведения бухгалтерского учета наличия и движения специальной оснастки и специальной одежды определен Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.12.2002 № 135н.

Специальная оснастка включает специальный инструмент, специальные приспособления (инструменты, штампы, пресс-формы, прокатные валки, модельная оснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений) и специальное оборудование. Не учитывается как специальная оснастка технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Специальное оборудование включает:

- специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
- контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульты, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);
- реакторное оборудование;
- дезавакционное оборудование;
- другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления.

К счету 10 «Материалы» вводятся следующие субсчета:

- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10.11 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой более 12 месяцев»;
- 10.12 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев».

Передача специальной одежды в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего субсчета счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».

Списание стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет до 12 месяцев (включительно), производится в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию с кредита счета 10 «Материалы» (субсчет 10.12 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев») в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

Погашение стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, производится линейным способом исходя из срока полезного использования.

Погашение стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается ежемесячно по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» по месячной норме.

Срок полезного использования по специальной одежде устанавливается в соответствии с рекомендациями организации-изготовителя или согласно утвержденным типовым нормам.

Специальная одежда, предназначенная для продажи, учитывается на счете 41 «Товары».

При отпуске специальной одежды в эксплуатацию и (или) иных целях ее оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, специальной оснастки, списанной при передаче в эксплуатацию (производство), Общество принимает ее на забалансовый учет на счете 023 «Специальная одежда в эксплуатации». Учет на забалансовом счете ведется по фактической себестоимости с указанием даты передачи (год, месяц) в эксплуатацию, места эксплуатации (подразделение) и материально-ответственных лиц.

Информация о номенклатурных номерах, наименовании специальной одежды, специальной оснастки, переданной в эксплуатацию, ведется в оперативном учете.

Специальная одежда выдается работникам на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Министерством труда и социального развития РФ.

Право собственности на выданную спецодежду работнику не переходит.

Расходы по ремонту и обслуживанию специальной одежды (включая расходы по стирке) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Специальная одежда, возвращенная сотрудниками на склад Общества при увольнении и в иных случаях, продолжает учитываться на забалансовом счете, её оприходование на счет 10 «Материалы» не производится. Списание специальной одежды с забалансового учета происходит в момент её физического выбытия. Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной одежды ранее окончания срока её эксплуатации осуществляются в Общества специальной Комиссией в соответствии с нормативными документами Общества. Состав комиссии утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Продажа бывшей в употреблении специальной одежды, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, работникам Общества осуществляется по цене не ниже ее остаточной стоимости, определенной по состоянию на 1 число календарного месяца, в котором был уволен (переведен на другую работу) соответствующий работник.

Оценка специальной одежды при ее продаже производится специальной Комиссией Общества.

Дежурная спецодежда передается в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Ее выдача работникам соответствующего подразделения Общества осуществляется на время выполнения видов работ, для которых спецодежда предусмотрена, либо необходима для соблюдения безопасности, ликвидации аварийных ситуаций и др.

Оперативный учет наличия и движения дежурной спецодежды осуществляется отдельно с оформлением отдельных карточек с пометкой «Дежурная». Стоимость дежурной спецодежды списывается единовременно в состав расходов по обычным видам деятельности в момент передачи ее в эксплуатацию независимо от срока полезного использования.

Специальный инструмент, спецодежда и спецоснастка, стоимостью более 40 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, относятся к объектам основных средств.

7.3.3. Учет автомобильных шин

Автомобильные шины (за исключением автомобильных шин и запасных частей, поступивших вместе с приобретенными автомобилями) учитываются в составе материальных ценностей, независимо от первоначальной их стоимости.

Бухгалтерский учет осуществляется на счетах аналитического учета специального субсчета 10.05 «Запасные части»:

- 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе»;
- 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте».

На счете аналитического учета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе» учитываются приобретенные шины, находящиеся на складе.

Передача автошин со склада в эксплуатацию отражается записью с кредита счета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе» в корреспонденции с дебетом счета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте». Одновременно отражается списание стоимости автомобильных шин, переданных в эксплуатацию, по кредиту счета 10.05.02 «Автомобильные шины в обороте» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов, определяемого в зависимости от направления использования автотранспортного средства. Количество и стоимость переданных в эксплуатацию шин отражается на забалансовом счете 022 «Товарно-материальные ценности в эксплуатации».

Списание шин с забалансового учета производится в момент списания шин по случаю физического износа с оформлением акта на списание.

В оперативном учете на автомобильные шины заводится карточка учета работы автомобильной шины по форме, утвержденной распоряжением Минтранса от 21.01.2004 № АК-9-Р, где отражаются:

- марка автомобиля,
- его государственный номер,
- показания спидометра на момент установки автошин,
- дата установки (снятия),
- пробег шины,
- материально-ответственное лицо,
- другие реквизиты.

Каждая операция по установке (снятию) автошин на автомобиль отражаются в карточке учета.

При сезонной смене автошины на склад не приходуются, продолжают учитываться у материально-ответственного лица.

Стоимость автомобильных шин, поступивших вместе с приобретенными автомобилями, включается в первоначальную стоимость транспортного средства.

7.3.4. Учет горюче-смазочных материалов

Бухгалтерский учет горюче-смазочных материалов, используемых для собственных нужд, ведется на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы»:

- покупные горюче-смазочные материалы учитываются на субсчете 10.03 «Топливо»,
- горюче-смазочные материалы собственного производства – на субсчете 10.06 «Материалы собственного производства».

С целью обеспечения контроля за расходом горюче-смазочных материалов их списание осуществляется по каждому транспортному средству или другому объекту учёта на основе норм расхода, утвержденных руководителем Общества. Нормы расхода разрабатываются на основе Методических рекомендаций Минтранса РФ и технических паспортов транспортных средств вспомогательного оборудования (электростанции, газонокосилки, бензотриммеры, снегоуборочные машины, сварочные агрегаты, мотопомпы оборудование котельной, тепловозы и т.д.) или иных доступных достоверных источников. Нормы расхода разрабатываются в разрезе типов, марок и модификаций транспортных средств, вспомогательного оборудования, расхода в зимнее и летнее время.

7.3.5. Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов

Извлеченные трубы приходуются на счете учета материальных ценностей с отражением по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» по рыночной стоимости с учетом их качества или иных потребительских свойств на дату поступления их на склад на основании формы № М-35.

При повторном использовании для собственных нужд извлеченных труб списание их стоимости отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами, в зависимости от того, куда были списаны материальные ценности.

Затраты по транспортировке извлеченных труб до места их повторного использования, а также между подразделениями Общества, включая расходы по оплате оказанных сторонними организациями транспортных услуг, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

7.3.6. Учет лома и отходов металлов

7.3.6.1. Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы

Порядок учета и хранения лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, а также ведения отчетности при их использовании и (или) обращении определен Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.08.2001 № 68н.

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы – это драгоценные металлы (а именно: золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий)), содержащиеся в ломах и отходах производства.

При этом ломом и отходами производства признаются части (элементы, детали и т.п.) объектов основных средств и иных выведенных из эксплуатации активов, полученные при их ликвидации (частичной ликвидации) и ином выбытии.

Сбор лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, осуществляется по подразделениям Общества посредством сбора отдельных деталей (элементов, частей и т.п.), содержащих драгоценные металлы и их сплавы, полученных при ликвидации (в том числе частичной ликвидации), капитальном ремонте, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении объектов основных средств и иных активов, и в иных случаях.

Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и иного имущества с целью извлечения из них узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, выполняется Операторами ПИК (ХИК), если иное не определено договором. Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и (или) иных активов с целью извлечения из них деталей и узлов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится в присутствии комиссии, созданной подразделением Общества, или Оператором ПИК (ХИК).

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, хранятся по месту их образования с обеспечением условий их полной сохранности.

В первичной учетной документации по учету основных средств (в формах №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, ОС-4, ОС-4а, ОС-4б, ОС-6) при оформлении операций, связанных с зачислением в состав объектов основных средств, приемом-передачей объектов основных средств в Обществе или между организациями, а также списанием пришедших в негодность основных средств, должны отражаться данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов.

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, принимаются к бухгалтерскому учету одновременно с отражением в бухгалтерском учете операции по ликвидации (частичной ликвидации, капитальному ремонту, реконструкции, модернизации, др.) объекта основных средств или иного актива.

Об изъятии узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, составляется акт демонтажа и передачи на склад изъятых изделий, узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы (далее по тексту «акт демонтажа»), по форме, приведенной в Стандарте «Первичные учетные документы. График документооборота в бухгалтерском и налоговом учете. План счетов бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского и налогового учета».

Приход отражается по каждому наименованию драгоценных металлов на соответствующем аналитическом счете субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в двух единицах измерения:

– по общей массе лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы - в килограммах с сохранением трех знаков после запятой;

– по чистому весу содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов и их сплавов - в целых граммах с сохранением трех знаков после запятой.

Стоимостная оценка принятых к бухгалтерскому учету лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится по рыночной стоимости массы в чистом весе содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов. Рыночная цена определяется в размере 60% от цены ЦБ РФ на официальном сайте http://www.cbr.ru/.Применяется порядок

корректировки данных о количестве содержания драгоценных металлов и их сплавов в ломе и отходах производства на основании паспортных данных перерабатывающих организаций с внесением изменений в данные оперативного (бухгалтерского) учета. Одновременно производится корректировка стоимости оприходованных лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы.

При этом первоначальные сведения о количестве драгоценных металлов, содержащихся в ломе и отходах, и стоимости лома и отходов исправляются методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись отражается черным), если исправление осуществляется в течение одного отчетного периода (отчетного года - года, за которой составляется бухгалтерская отчетность), и за счет прочих доходов и расходов, если корректировка осуществляется в разных отчетных периодах (отчетных годах).

7.3.6.2. Учет лома и отходов цветных и (или) черных металлов

Ломом и отходами цветных и (или) черных металлов признаются:

– пришедшие в негодность или утратившие свои потребительские свойства изделия из цветных и (или) черных металлов и их сплавов,

– отходы, образовавшиеся в процессе производства изделий из цветных и (или) черных металлов и их сплавов,

– неисправимый брак, возникший в процессе производства указанных изделий.

Массой брутто признается общая масса лома и отходов с содержанием черных либо цветных металлов.

Массой нетто признается масса черного либо цветного металла, содержащегося в ломе и отходах.

Масса лома и отходов определяется взвешиванием, размеры - измерением.

Величиной засоренности признается скидка массы лома и отходов черных либо цветных металлов на засоренность безвредными примесями и маслом.

Безвредными примесями называются примеси, наличие которых в ограниченном количестве не влияет отрицательно на качество выплавляемого металла.

К вредным примесям относятся: влага, дерево, ветошь, земля, песок и др.

ОАО АНК «Башнефть осуществляет сбор всех видов лома и отходов во всех местах и от всех источников их образования.

Собранные лом и отходы подлежат обязательному складированию, хранению и обязательному учету в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и настоящим Документом.

Сбор лома и отходов цветных металлов осуществляется по наименованиям металлов: алюминийсодержащий, свинецсодержащий, медьсодержащий, др.

Сбор лома и отходов черных металлов осуществляется по классам: стальные, чугунные.

Промышленная переработка лома и отходов в Обществе не производится.

В подразделениях Общества оперативный учет должен обеспечивать упорядоченную систему сбора, оформление оправдательных документов по всем хозяйственным операциям, связанным с наличием и движением лома и отходов в количественном выражении, регистрацию и обобщение информации на всех стадиях и операциях технологических, производственных и других процессов, связанных со сбором, извлечением, использованием и обращением.

Лом и отходы принимаются к оперативному учету партиями.

Партия должна состоять из лома и отходов одного наименования (класса).

Партией признается количество металлолома одного вида (наименования), класса, отправляемое в один адрес и сопровождаемое одним документом о качестве.

Сдача лома и отходов покупателю (переработчику) производится с обязательным оформлением на каждую партию лома и отходов приемосдаточных актов по установленной форме. Отчуждение в учете лома и отходов металлов не может состояться ранее, чем будет

осуществлена их приемка к учету, определена величина фактической засоренности и составлен приемосдаточный акт с покупателем (переработчиком).

Учет наличия и движения лома и отходов цветных и (или) черных металлов ведется по номенклатурным номерам.

Лом и отходы цветных и (или) черных металлов принимаются к учету по общей массе лома и отходов (брутто) с последующей корректировкой на величину фактической засоренности.

Величина фактической засоренности лома и отходов цветных и (или) черных металлов определяется как разница между общей массой лома и отходов (брутто), по которой лом и отходы были первоначально приняты к учету, и массой содержащегося в ломе и отходах цветного и (или) черного металла (нетто), определяемой по ГОСТ в момент сдачи по договору купли-продажи покупателю (переработчику).

Засоренность определяется переработчиком методом испытаний.

При сдаче переработчику массой «нетто» металла в ломе и отходах цветных и (или) черных металлов признается разность между массой «брутто» и массой транспортного средства, тары и засоренности.

Приход на склад лома и отходов цветных и (или) черных металлов производится с обязательным оформлением первичных учетных документов в соответствии со Стандартом «Первичные учетные документы. График документооборота в бухгалтерском и налоговом учете. План счетов бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского и налогового учета».

В бухгалтерском учете лом и отходы цветных и (или) черных металлов, полученные при ликвидации (частичной ликвидации, капитальном ремонте, реконструкции, модернизации, др.) объектов основных средств и иных активов приходуются на соответствующих аналитических счетах субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Лом цветных и (или) черных металлов приходуются по рыночной стоимости на дату списания соответствующего актива.

Рыночной стоимостью признается стоимость, которая может быть получена в результате продажи лома и отходов покупателю (переработчику).

При этом первоначальная оценка лома и отходов цветных либо черных металлов при принятии к учету производится комиссией по низшему уровню качества соответствующего вида (класса) металла.

Исключением является отражение прихода цветного металла, полученного с применением технологии промышленного извлечения этого металла из лома и отходов цветных металлов, который отражается в массе нетто и по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость извлечения цветного металла из лома и отходов включаются:

– стоимость лома и отходов в виде деталей, частей от ликвидированного основного средства или иного актива, списанного в производство для промышленного извлечения цветного металла, содержащегося в этом ломе и отходах;

– амортизация амортизируемого имущества, используемого в процессе промышленного извлечения цветного металла из лома и отходов производства;

– другие расходы, связанные с промышленным извлечением цветного металла из лома и отходов производства (включая оплату стоимости выполненных работ (оказанных услуг) сторонними организациями).

Хозяйственные операции, связанные с извлечением цветного металла из лома и отходов и продажей (передачей), отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

Таблица 14. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с извлечением цветного металла из лома и отходов и продажей (передачей)

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание стоимости лома и отходов, содержащих цветные металлы, в производство промышленного извлечения цветных металлов	23	10.17
2	Оприходование стоимости выполненных и принятых работ (оказанных услуг), связанных с промышленным извлечением цветного металла, выполненных сторонними организациями	23	60
3	Амортизация имущества, используемого в процессе извлечения цветного металла из лома и отходов производства	23	02, 05
4	Оприходование цветного металла, полученного с применением технологии промышленного извлечения из лома и отходов производства , в массе «нетто» по фактической себестоимости	10.17	23
5	Продажа цветного металла, извлеченного из лома и отходов производства, по цене, которая определяется исходя из ее качества	62	91
6	Списание фактической себестоимости цветного металла в случае продажи	91	10.17
7	Передача цветного металла сторонним организациям без передачи права собственности на них с целью производства продукции (работ, услуг) для нужд ОАО АНК «Башнефть» (на давальческой основе)	10.07	10.17

Корректировка данных о количестве, стоимости принятых к учету лома и отходов цветных либо черных металлов на величину фактической засоренности производится методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись отражается черным) если исправление осуществляется в течение одного отчетного периода (отчетного года - года, за которой составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность), и за счет прочих доходов и расходов, если корректировка осуществляется в разных отчетных периодах (отчетных годах).

Расходы по подготовке (включая сортировку, резку и упаковку (пакетирование), брикетирование, др.) лома и отходов с целью доведения до состояния, в котором они пригодны для реализации, признаются расходами по сбору, обработке и реализации лома и отходов с отражением на соответствующем аналитическом счете субсчета 23.34 «Сбор, обработка и реализация металлолома».

Расходы по транспортировке лома и отходов до склада покупателя (на условиях поставки «франко (станция) назначения») признаются расходами по сбору, обработке и реализации лома и отходов.

Расходы по транспортировке лома и отходов между подразделениями Общества признаются расходами по обычным видам деятельности.

Сдача специализированным организациям лома и отходов черных металлов в виде обрезков НКТ производится в рамках исполнения договорных обязательств по основному договору (с оформлением первичной учетной документации по каждому подразделению Общества от имени ОАО АНК «Башнефть») в установленном порядке и в пределах предоставленных Обществом полномочий.

7.3.6.3. Учет нефтяных шламов и продуктов их переработки в добывающих подразделениях Общества

Нефтяные шламы признаются токсичными безвозвратными отходами производства, и их хранение осуществляется в специально оборудованных накопителях, амбарах, очистных сооружениях.

К нефтяным шламам относятся также отработанные продукты нефтепереработки.

Процесс промышленной переработки нефтяных шламов признается сезонным производством Общества.

В соответствии с приказом ФС Государственной статистики от 28.01.2011 № 17 по Обществу по истечении отчетного года составляется промежуточная статистическая отчетность «Сведения об образовании, использовании, обезвреживании, транспортировании и размещении

отходов производства и потребления» по форме 2-ТП (отходы), которая представляется в территориальные органы Росприроднадзора в установленные приказом сроки.

Оперативный учет фактического наличия отходов в местах сбора осуществляется на основании замеров, которые проводятся ежемесячно в весенне-осенний период (с апреля по ноябрь текущего года) не позднее последнего дня текущего месяца. Данные замеров отражаются в разрезе объектов размещения отходов. В несезонный период движение отходов в оперативном учете отражается на основании первичных учетных документов.

Методом химического анализа из общего количества нефтяных шламов выделяется процентное содержание отходов: нефтяной фракции; воды и механических примесей. Фактическое содержание (в количественном измерении) нефтяных фракций, воды и механических примесей на конец месяца определяется косвенным методом, как произведение общего количества образованного нефтяного шлама на процент их содержания, полученный методом химического анализа.

Зачистка резервуаров от остатков нефти является неотъемлемой частью технологического процесса добычи нефти. Работы относятся к категории опасных работ, поэтому организация, подготовка и проведение этих работ должны выполняться с учетом требований действующего законодательства РФ.

Донные остатки нефти, числящиеся в составе технологических либо «мертвых» (немобильных) остатков нефти, и находящиеся в резервуаре на момент проведения зачистки резервуара, из-за потери качества переводятся в состав нефтяных шламов, складируются в отдельной емкости и направляются в качестве сырья на установку «Альфа-Лаваль» или в шламонакопители.

Нефтяные шламы, образованные в процессе зачистки резервуаров, являются продуктами зачистки и признаются возвратными отходами производства.

Количество образования нефтяных шламов зависит от следующих показателей:

- количества резервуаров, в которых фактически выполнены работы по зачистке от остатков нефти за отчетный период;
- типа и размеров резервуаров;
- физико-химических свойств остатков нефти;
- количества донного осадка нефти.

В оперативном учете на количество нефтяных шламов, образованных при зачистке резервуаров, оформляется акт списания технологических, «мертвых» (немобильных) остатков нефти. На количество образованных при зачистке резервуаров нефтяных шламов оформляются акты образования нефтяных шламов, где отражается количество нефти в составе отходов и количество нефтешлама, подлежащего утилизации. Качество образованных нефтяных шламов подтверждается паспортом качества. Операции по движению (в том числе передаче по внутрихозяйственному обороту) отходов оформляются первичными учетными документами в порядке, определенном Стандартом «Первичные учетные документы. График документооборота в бухгалтерском и налоговом учете. План счетов бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского и налогового учета».

Расходы, связанные со сбором, накоплением, использованием (в том числе переработкой на установке «Альфа-Лаваль»), обезвреживанием, транспортированием, размещением нефтяных шламов, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с содержанием установки «Альфа-Лаваль» (за исключением амортизационных отчислений)., произведенные в несезонный период, списываются в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

Бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных непосредственно с промышленной переработкой (биологической обработкой и т.п.) отходов, осуществляется на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчете 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов»).

В фактическую себестоимость работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов включаются:

- материалы вспомогательные (в том числе деэмульгаторы, электроэнергия, пар, вода, др.);
- услуги сторонних организаций, оказываемые по договору с Обществом по эксплуатации (в том числе обслуживанию) объектов основных средств, используемых для переработки (биологической обработки и т.п.) нефтяных шламов;
- амортизация объектов основных средств, используемых при выполнении работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов;
- оплата труда производственного персонала, занятого в производстве промышленной переработки нефтяных шламов;
- расходы, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов основных средств, используемых при выполнении работ по переработке (биологической обработке и т.п.) нефтяных шламов;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- прочие (в том числе расходы по охране, передаче электроэнергии, др.).

Продукция переработки, извлеченная в процессе промышленной переработки (в том числе на установке «Альфа-Лаваль») нефтяных шламов, накопленных в шламонакопителях (амбарах) ПИК НДУ, признается побочным не калькулируемым продуктом. Стоимость списываемых остатков нефти (технологических и (или) «мертвых» (немобильных)) переводится в дебет счета аналитического учета 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с кредитом субсчетов 20.02 «Добыча нефти», 43.01 «Нефть» (в зависимости от того, на каком счете числилась нефть). Одновременно на количество нефти, передаваемой Оператору ПИК (без передачи права собственности) для списания в систему сбора и подготовки нефти или иные цели (в том числе на производственно-технологические нужды Общества) оформляется накладная (ф. № М-15).

Закачка нефти в систему сбора и подготовки нефти отражается по дебету счета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них». Списание производится на дату представления Оператором ПИК отчета (ф. № М-29) о количестве использованной нефти. Срок и порядок представления отчета (ф. № М-29) устанавливается договором.

При закачке продуктов переработки нефтешламов в систему сбора и подготовки нефти их стоимость списывается с кредита субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в корреспонденции с дебетом счета 20.02 «Добыча нефти». Продукт переработки нефтяного шлама, технические и качественные характеристики которого соответствуют техническим условиям нефти (ГОСТу), приходуется на счет учета нефти с отражением на субсчете 43.01 «Нефть» в корреспонденции с кредитом субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в условной оценке - по фактической себестоимости производства (добычи) нефти, сформированной в бухгалтерском учете подразделения Общества за предыдущий отчетный период.

Продукт переработки нефтяного шлама, технические и качественные характеристики которого не соответствуют техническим условиям нефти (ГОСТу), приходуется на счет учета продуктов переработки нефтешламов с отражением на субсчете 43.43 «Продукт переработки нефтешламов» в корреспонденции с кредитом субсчета 23.51 «Производство переработки нефтяных шламов» в условной оценке - по фактической себестоимости производства (добычи) нефти, сформированной в бухгалтерском учете за предыдущий отчетный период, с применением понижающего коэффициента от 0,9 до 0,1. При этом размер понижающего коэффициента определяется исходя из процента содержания нефтяной эмульсии в физико-химическом составе нефтяного шлама.

Разница между суммой расходов, учтенных на счете 23 «Вспомогательные производства», и условной оценки продукта переработки нефтяного шлама, списанной на счет учета готовой

продукции или материалов собственного производства, признается расходами, связанными с биологической обработкой безвозвратных отходов производства добычи с целью обеспечения экологических требований, захоронением и рекультивацией земель, ранее занятых нефтегазодобывающими производствами Обществом. Затраты, связанные с обезвреживанием нефтяных шламов, их захоронением и (или) рекультивацией земель, занятых сборниками отходов, признаются расходами, связанными с выполнением природоохранных мероприятий.

7.4. Учет товаров

Бухгалтерский учет наличия и движения материально-производственных запасов, приобретенных в качестве товаров для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Товары, переданные для переработки (доработки и т.п.) другим организациям, и продукция переработки товара учитываются на специальном субсчете счета 41 «Товары».

Фактическая себестоимость продукции переработки товара формируется из фактической себестоимости приобретения товара по договору с поставщиком и фактически произведенных затрат, связанных с переработкой (доработкой, разливом и т.п.) этого покупного товара.

В бухгалтерском учете подразделений нефтепродуктообеспечения учет товаров (за исключением продуктов переработки УВС), приобретаемых для перепродажи в розницу, осуществляется с отражением на счете 41 «Товары».

7.5. Учет готовой продукции, материалов собственного производства

Готовая продукция, произведенная (добытая) подразделениями Общества, учитывается на балансовом счете 43 «Готовая продукция» в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции (добываемого полезного ископаемого) по фактической себестоимости.

Оприходование (списание) готовой продукции, выработанной подразделениями Общества и полученной (переданной) по внутрихозяйственному обороту, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (43 «Готовая продукция») по фактической себестоимости.

Количество и стоимость готовой продукции, материалов собственного производства, переданных сторонним (в том числе подрядным) организациям без передачи права собственности на нее по договору, переносится на субсчет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы». Основанием являются договор и накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15).

Списание в производство количества и стоимости переданных на таких условиях готовой продукции, материалов собственного производства производится на дату представления подрядчиком (исполнителем) по договору отчета (формы № М-29) о количестве использованных готовой продукции, материалов собственного производства при выполнении работ, оказании услуг, производстве продукции:

- при отражении в учете операций по передаче без передачи права собственности сторонним организациям готовой продукции, материалов собственного производства необходимо учитывать следующее: в накладной на отпуск материалов на сторону (форма №М-15), отчете об использовании готовой продукции, материалов собственного производства при выполнении работ, оказании услуг, производстве продукции (форма №М-29) указывается рыночная стоимость готовой продукции, материалов собственного производства;
- в бухгалтерском учете списание готовой продукции, материалов собственного производства на субсчет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» и последующее списание на счета учета расходов по обычным видам деятельности отражается по фактической (плановой) себестоимости того месяца, в котором была осуществлена передача сторонней организации.

Положения абзацев 3-6 настоящего подраздела не применяются в отношении УВС, нефтепродуктов, переданных для последующей переработки на давальческой основе.

Фактическая себестоимость готовой продукции формируется с учетом отраслевых инструкций.

Фактическая себестоимость полезных ископаемых, добытых на полученных в пользование лицензионных участках (месторождениях), формируется в порядке, установленном настоящим Документом.

Порядок оперативного учета нефтепродуктов при приеме, хранении и отпуске на нефтебазах и автозаправочных станциях сбытовых подразделений Общества определен Стандартом «Учет нефтепродуктов при приеме, хранении и отпуске на нефтебазах и автозаправочных станциях» СТ-14.1-00-00-01.

7.5.1. Учет добытой нефти

В бухгалтерском учете количество добытой нефти определяется в порядке, определенном Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01.

Единицей бухгалтерского учета нефти является «тонна».

Бухгалтерский учет осуществляется в массе «нетто».

Бухгалтерский учет наличия и движения нефти осуществляется в количественном (тоннах) и стоимостном (рублях) измерениях.

Фактическая производственная себестоимость нефти формируется в добывающих подразделениях Общества.

Фактическая производственная себестоимость нефти, формируемая в добывающем подразделении Общества, с 01.01.2013 г. увеличивается на следующие виды расходов:

- амортизация нематериальных активов, поисковых активов, НИОКР;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- прочие расходы, ранее отражаемые в Управлении Общества.

Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей, сбором и подготовкой нефти, осуществляется на субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных затрат за отчетный месяц.

Фактическая производственная себестоимость добытой нефти формируется в добывающих подразделениях Общества в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

При этом соблюдается следующая последовательность:

1. Определяется фактическая производственная себестоимость одной тонны добытой нефти за отчетный месяц для денежной оценки нефти, предназначенной для списания в состав технологических потерь.

Фактическая производственная себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сд.н.)* определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных по дебету счета 20 «Основное производство» (*Wo.м.)*, на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.)*:

Сд.н. = Wo.м./ Qд.н.

При этом необходимо учитывать следующее:

- количество добытой нефти *(Qд.н.)* определяется в соответствии с Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01, (без вычета технологических потерь);
- в сумму расходов на производство (*Wo.м.)* не включаются обороты:
- по списанию нефти в качестве материалов собственного производства на производственно-технические нужды Общества;
- по списанию стоимости технологических потерь.

Стоимость технологических потерь нефти *(Wт.п.)* определяется произведением фактической производственной себестоимости одной тонны добытой нефти (*Сд.н.*) на количество технологических потерь, полученных за отчетный месяц (*Qт.п.);*

2. Определяется средняя фактическая производственная себестоимость одной тонны добытой нефти за отчетный месяц для денежной оценки нефти, предназначенной для списания в состав готовой продукции (материалов собственного производства).
Средняя фактическая производственная себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сср.д.н.)* определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных на счете 20 «Основное производство» (*Wо.м.)* (за вычетом оборотов по списанию технологических потерь *(Wт.п.)*) с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца (*Wн.м.)*, на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.)* с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца (*Qн.м.)* и без учета технологических потерь нефти *(Qт.п.)*:

$$Сср.д.н. = \frac{Wн.м. + Wо.м + (Wт.п.(дебет) - Wт.п.(кредит))}{Qн.м. + Qд.н. - Qт.п.}$$

Стоимость добытой нефти, предназначенной для списания со счета 20 «Основное производство» в качестве готовой продукции на счет 43 «Готовая продукция» или материалов собственного производства на счет 10.06 «Материалы собственного производства» за отчетный месяц (*Wг.п.)* определяется произведением средней фактической производственной себестоимости одной тонны добытой нефти (*Сср.д.н.) на* количество добытой нефти, оприходованной в состав готовой продукции или материалов собственного производства *(Qг.п.)*.

В бухгалтерском учете добывающих подразделений Общества списание технологических потерь нефти производится ежемесячно на основании акта, оформленного в порядке, установленном Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01, с отражением по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство».

В добывающих подразделениях Общества расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефти, технические и качественные характеристики которой доведены до соответствия с государственным стандартом РФ (далее – товарная нефть), списываются с кредита субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с дебетом субсчета 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция».

Наличие и движение товарной нефти отражается на субсчете 43.01 «Нефть» в количественном (тоннах) и стоимостном (рублях) измерении. Количественный учет осуществляется в массе «нетто».

В добывающих подразделениях Общества учет нефти, отпускаемой на собственные производственно-технологические нужды, осуществляется в соответствии с Регламентом процесса «Организация отпуска нефти на собственные производственно-технологические нужды» РП-07-04-02-02 и отражается по дебету счета аналитического учета 10.06.01 «Нефть» в корреспонденции с кредитом субсчета 43.01 «Нефть» с последующим списанием на счета учета расходов по обычным видам деятельности в зависимости от направления использования нефти.

Передача нефти сторонним, в том числе подрядным организациям, без передачи права собственности на нее отражается по дебету счета аналитического учета 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с кредитом счета аналитического учета 10.06.01 «Нефть» с последующим списанием на счета учета расходов, вложения во внеоборотные активы или иных счетов в зависимости от направления использования нефти.

Понятие возвратной нефти определено Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01 и Регламентом процесса «Организация отпуска нефти на собственные производственно-технологические нужды» РП-07-04-02-02.

На возврат количества нефти, использованного подрядными организациями при выполнении технологических операций, оформляется акт приема-передачи возвратной нефти по

форме, определенной Регламентом процесса «Организация отпуска нефти на собственные производственно-технологические нужды» РП-07-04-02-02. В бухгалтерском учете расходы, связанные с добычей нефти, уменьшаются на стоимость возвратной нефти и возвратных отходов. Возврат нефти отражается по дебету субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» (счет 10.06.01 «Нефть») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.02 «Добыча нефти» с последующим списанием нефти, технические и качественные характеристики которой доведены до соответствия с государственным стандартом РФ, в дебет субсчета 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция».

Реализация нефти в бухгалтерском учете добывающего подразделения Общества отражается списанием средней фактической производственной себестоимости нефти с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи» с отражением финансовых результатов от реализации нефти в бухгалтерском учете и отчетности добывающего подразделения Общества.

В случае закачки нефти в скважину в период ее строительства стоимость нефти в полной сумме списывается на стоимость объекта капитального строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в порядке, определенном пунктом 7.5 настоящего Документа.

Расчет количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти производится в порядке, установленном Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01. Учет технологических и (или) «мертвых» остатков нефти на основании результатов инвентаризации осуществляется:

– в составе незавершенного производства на субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» (по остаткам сырой нефти);

– в составе готовой продукции на субсчете 43.01 «Нефть» (по остаткам товарной нефти в товарных резервуарах, в нефтепромысловых трубопроводах ППСН, ПСП «Александровское», в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть, в железнодорожных и иных емкостях, предназначенных для отправки покупателям).

Товарные резервуары - резервуары, расположенные в пунктах приема-сдачи нефти, ПСП «Александровское».

Фактическая производственная себестоимость нефти, сданной в систему ОАО «АК «Транснефть» и (или) отгруженной железнодорожным транспортом, сформированная в бухгалтерском учете добывающего подразделения Общества, ежемесячно, в срок, установленный Регламентом процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01, передается по внутрихозяйственному обороту в Управление Общества с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом субсчета 43.01 «Нефть».

Наличие и движение нефти отражается в Управлении Общества на специальном субсчете 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция» в количественном измерении по массе «нетто» (в тоннах) в стоимостной оценке, определенной методом «по средней себестоимости».

Средняя фактическая себестоимость одной тонны нефти определяется отношением фактической производственной себестоимости нефти, переданной в Управление за отчетный месяц, с учетом себестоимости остатков нефти на начало отчетного месяца, на количество оприходованной в качестве готовой продукции за отчетный месяц нефти с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца.

Себестоимость нефти по направлениям отгрузки (экспорт, внутренний рынок, последующая переработка) определяется расчетным методом в следующей последовательности:

– определяется фактическая себестоимость одной тонны отгруженной нефти (*Сотгр.*) за отчетный месяц, по формуле

$$\frac{W_{н.м.} + W_{о.м.}}{Q_{н.м.} + Q_{д.н.}},$$ где

Wн.м. - стоимость остатков нефти, числящихся в учете Управления Общества на начало отчетного месяца;

Wо.м. – фактическая производственная себестоимость нефти, переданная в Управление Общества за отчетный месяц;

Qн.м. – остатки нефти, числящиеся в учете Управления Общества на начало месяца;

Qд.н. - количество поступления нефти за месяц;

– фактическая себестоимость отгруженной по соответствующему направлению (внутренний рынок, экспорт, последующая переработка) нефти определяется как произведение фактической себестоимости одной тонны нефти на количество отгруженной в этом направлении нефти.

В добывающих и перерабатывающих подразделениях количество остатков нефти на субсчете 20.02 «Добыча нефти», соответствующих аналитических счетах счета 10 «Материалы», субсчете 43.01 «Нефть» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации. Остатки нефти, находящиеся на хранении в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть», учитываются в Управлении Общества в составе готовой продукции на субсчете 43.01 «Нефть» и подтверждаются на основании документов к договорам транспортировки и хранения с ОАО «АК «Транснефть».

7.5.2. Учет нефти, произведенной с использованием технологии смешения

Данный порядок распространяется на хозяйственные операции, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтяных шламов и нефти в процесс смешения.

Отношения, связанные с отпуском, транспортировкой, приемкой продукта переработки нефтешламов в смешение и реализацией полученной после смешения нефти, и возникающие у Общества со сторонними организациями, регулируются договором.

Все операции по движению продукта переработки нефтешламов оформляются типовыми либо нетиповыми формами первичной учетной документации, предусмотренными Стандартом «Первичные учетные документы. График документооборота в бухгалтерском и налоговом учете. План счетов бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского и налогового учета».

Отпуск продукта переработки нефтешламов по внутрихозяйственному обороту производится по фактической себестоимости в установленном порядке.

Отпуск продукта переработки нефтешламов транспортирующей организации (далее по тексту «перевозчик») производится на основании соответствующе оформленной доверенности на получение продукта с оформлением сопроводительных документов.

Приемка продукта переработки нефтешламов от перевозчика по количеству и качеству осуществляется с учетом правил, действующих на транспорте.

При смешении слив продукта переработки нефтешламов производится в подземные емкости, которые предварительно заполнены нефтью в количестве, достаточном для смешения с целью доведения его до соответствующего качества.

Поставка продукта в смешение производится в количестве, необходимом для обеспечения непрерывного процесса смешения и соблюдения графика отгрузки и оформления маршрутов нефти с пункта отправления.

Отпуск нефти в смешение признается расходом нефти на производственно-технические нужды Общества.

Смешение продукта переработки нефтешламов с нефтью признается хозяйственной операцией по доведению продукта переработки нефтешламов до состояния, пригодного для продажи в качестве нефти, соответствующей общим техническим условиям ГОСТ Р 51858-2002.

Фактическая себестоимость нефти, полученной в процессе смешения, включает в себя следующие затраты:

– по производству продукта переработки нефтяных шламов;

– по производству (добыче), сбору и подготовке нефти, использованной в процессе смешения.

Расходы, связанные с погрузкой полученной в процессе смешения нефти в железнодорожные цистерны и транспортировкой ее на нефтеперерабатывающие заводы, учитываются в составе коммерческих расходов в порядке, установленном положениями Министерства финансов РФ.

В бухгалтерском учете списание продукта переработки нефтешламов в смешение производится в момент отпуска продукта в процесс смешения с отражением по дебету счета 23 «Вспомогательные производства (субсчет 23.5б «Процесс смешения») в корреспонденции с кредитом счета 10 «Материалы».

Оценка при списании продукта переработки нефтешламов производится методом «по себестоимости каждой единицы (партии)».

Отпуск нефти в процесс смешения отражается с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 23 «Вспомогательные производства (субсчет 23.56 «Процесс смешения»).

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражается сумма фактической себестоимости завершенной производством смешения нефти.

7.5.3. Учет добытого природного газа

Природный газ отражается в учете в тысячах кубических метров при температуре + 20 °С и давлении760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

Количество природного газа определяется по данным оперативного учета.

Объем добычи природного газа определяется по валовому выпуску.

Объем добычи природного газа слагается из:

- газа, реализованного подразделениями Общества сторонним потребителям;
- газа, направленного на производственно-технические нужды Общества;
- технологических потерь при очистке, осушке и транспортировке газа.

Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей природного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

В бухгалтерском учете объем добычи природного газа отражается за вычетом количества технологических потерь.

Фактическая себестоимость потерь природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость производства (добычи) природного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Фактическая себестоимость природного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой природного газа, технические и качественные характеристики которого доведены до соответствия с национальными стандартами Российской Федерации, списывается с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

Стоимость природного газа, предназначенного для использования на собственные производственно-технические нужды Общества, приходуется на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство». Фактическая себестоимость реализованного природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Оценка природного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Общества и иных целях производится методом «по средней себестоимости».

7.5.4. Учет добытого попутного нефтяного газа

Попутный нефтяной газ отражается в учете в тысячах кубических метров при температуре $+20\,^{\circ}C$ и давлении 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

Количество попутного нефтяного газа определяется по данным оперативного учета.

В оперативном (количественном) учете количество извлеченного на поверхность попутного нефтяного газа (ресурсы) определяется расчетным путем по каждому лицензионному участку (месторождению) исходя из количества добытой нефти и газовых факторов, определяемых в соответствии с отраслевыми нормативными актами.

Количество добытого попутного нефтяного газа слагается из:

- газа, направленного на производственно-технические нужды Общества, включая сдачу газа в переработку на газоперерабатывающие производства Общества;
- газа, реализованного сторонним потребителям;
- потерь газа, включая технологических потерь газа и газа, сожженного на факелах.

Фактически произведенный и оприходованный в бухгалтерском учете за отчетный месяц объем нефтяного попутного газа должен быть не ниже расчетного объема газа, исчисленного исходя из установленного по месторождению процента использования газа. Расчетный объем газа определяется произведением ресурса газа (тыс.куб.м.) по месторождению на установленный процент его использования.

При оприходовании нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете на счете учета материалов его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических потерь газа и количества газа, направленного на горение на факел. Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей попутного нефтяного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.04 «Добыча попутного (нефтяного) газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

Фактическая себестоимость производства (добычи) нефтяного попутного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Фактическая себестоимость нефтяного попутного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

Фактическая себестоимость реализованного попутного нефтяного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой нефтяного попутного газа, учитываются по дебету специального субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство».

В фактическую себестоимость добытого нефтяного попутного газа включаются:

- расходы газового участка по производству сбора и транспортировки нефтяного попутного газа (субсчет 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство»);
- общепроизводственные расходы, включая общепроизводственные расходы по сбору газа цехов добычи нефти и газа (счет 25 «Общепроизводственные расходы»);
- общехозяйственные расходы (счет 26 «Общехозяйственные расходы»);
- прочие расходы.

Суммы налогов, сборов и платежей, начисленных по основаниям, установленным законодательством о налогах и сборах, со стоимости (количества) нефтяного попутного газа и (или) иного объекта, с наличием которого возникли обязанности по уплате налогов (сборов), отражаются по статье «прочие расходы».

Фактическая себестоимость потерь нефтяного попутного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость завершенного производством (добычей) газа списывается с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» счета 20 «Основное производство» в дебет счетов:

- 43 «Готовая продукция» (в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для продажи стороннему потребителю);
- 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства»), - в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для использования на производственно-технические нужды Общества.

При закачке нефтяного попутного газа в скважину, состоящую в эксплуатационном фонде скважин, стоимость газа списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство».

При передаче по внутрихозяйственному обороту нефтяного попутного газа газоперерабатывающему производству в промышленную переработку его фактическая себестоимость списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

7.5.5. Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на установках ГПП*

Оперативный (количественный) учет продукции переработки на ГПП ведется в соответствии с Методическими указаниями «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах» МУ-54-1.1-00-01.

Газоперерабатывающее производство является самостоятельным производственным комплексом, в задачу которого входит производство определенного ассортимента продукции путем комплексной переработки исходного сырья попутного нефтяного газа, жидкого углеводородного сырья, природного газа, газового конденсата с использованием ряда технологических процессов по переработке нефтяного газа, по переработке жидкого углеводородного сырья.

Планирование, учет и калькулирование себестоимости продукции переработки определяются особенностями отрасли, когда технологические процессы отличаются четко выраженными переделами (стадиями), каждый из которых необходимо выделить в отдельный объект учета:

1 передел:

- установка подготовки попутного нефтяного газа (сокращенно – УПНГ) в ПИК «Добыча» (НГДУ «Туймазанефть»);
- технологический процесс подготовки попутного нефтяного газа в ПИК «Добыча» (НГДУ «Ишимбайнефть»), состоящий из установки сероочистки, компрессорной станции, масло-абсорбционной установки (далее по тексту «УПНГ»).

2 передел:

- газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «Добыча» (НГДУ «Туймазанефть»);
- газофракционирующая установка (сокращенно – ГФУ) в ПИК «Добыча» (НГДУ «Ишимбайнефть»).

При передаче в перерабатывающие подразделения Общества продукта переработки УПНГ в переработку второй передел исключается.

В первом переделе образуются продукты переработки, которые подразделяются на:

– основной продукт – ШФЛУ, предназначенные для производства сжиженных газов и стабильного газового бензина с использованием газофракционирующей установки;
– побочный продукт – отбензиненный сухой газ (далее по тексту «сухой газ»), предназначенный для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Общества и топливо или иные цели;
– побочный продукт – сера техническая (в ПИК «Добыча» (НГДУ «Туймазанефть»)), предназначенная для реализации потребителю.

Во втором переделе образуются основные продукты переработки: изобутановая фракция, фракция нормального бутана, бутана технического, смесь пропано и бутано технических (сокращенно – СПБТ), стабильный газовый бензин.

Фактическая себестоимость продукции переработки газа (жидкого углеводородного сырья) формируется в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях газоперерабатывающей промышленности, утвержденной Министерством газовой промышленности 19.12.68 г., в части не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Расходы группируются в разрезе статей и элементов затрат в установленном по Обществу порядке.

В фактическую себестоимость продуктов переработки попутного нефтяного газа включаются:

– расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (добычей) попутного нефтяного газа;
– суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику сырья;
– расходы, связанные с промышленной переработкой попутного нефтяного газа на установках ГПП;
– общепроизводственные расходы.

Себестоимость основного продукта ШФЛУ определяется после списания стоимости побочных продуктов серы и сухого газа.

Фактические технологические потери попутного нефтяного газа (в пределах нормативов технологических потерь) полностью списываются на себестоимость основного продукта (ШФЛУ) по научно-обоснованной норме, определенной на единицу перерабатываемого сырья.

Себестоимость попутного нефтяного газа (собственного или полученного по внутрихозяйственному обороту от других подразделений Общества, приобретенного от поставщиков), списанного в подготовку в качестве сырья, распределяется между продуктами переработки по весовому принципу в следующем порядке:

– в доле 0,2 процента от стоимости попутного нефтяного газа относится на себестоимость серы технической.

Примечание: Расчет коэффициента 0,0022 произведен исходя из степени извлечения кислых газов из объема подаваемого на очистку попутного нефтяного газа и удельного расхода газа на выработку серы;

– в остальной части (99,8 процента) стоимость сырья распределяется между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода продукта переработки из установки.

В подразделениях Общества распределение стоимости списанного в подготовку сырья производится между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода соответствующего продукта из установки, поскольку технология получения серы не используется.

Сухой отбензиненный газ, использованный на ГПП в качестве топлива, списывается в производство в оценке по нулевой стоимости.

Расходы, сформированные по процессу подготовки попутного нефтяного газа (за вычетом стоимости попутного нефтяного газа), распределяются между продуктами переработки в следующей последовательности:

– в ПИК «Добыча» (НГДУ «Туймазанефть») сумма расходов, в доле:
  – 0,2 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость серы технической;

- 29,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;
- 69,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ.

– в ПИК «Добыча» (НГДУ «Ишимбайнефть») сумма расходов, в доле:
- 30 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;
- 70 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ.

При выработке на установке других видов продуктов порядок списания расходов, связанных с деятельностью УПНГ должен измениться.

Расходы на производство собственных продуктов переработки (изобутановой фракции, фракции нормального бутана, бутана технического, СПБТ, стабильного газового бензина), с учетом стоимости покупного сырья, списанного в промышленную переработку, формируют фактическую себестоимость собственных продуктов переработки.

В фактическую себестоимость на производство продукции переработки включаются:

– расходы (в том числе налоги и сборы), связанные с производством (приобретением) сырья для промышленной переработки;
– расходы, связанные с промышленной переработкой сырья с целью выработки продукции переработки;
– общепроизводственные расходы.

Расходы распределяется между продуктами переработки исходя из удельного веса, исчисленного как соотношение фактического объема выпуска отдельного продукта к общему объему выпущенной продукции. В бухгалтерском учете подразделения Общества фактическая себестоимость полученного по внутрихозяйственному обороту для промышленной переработки в газоперерабатывающем производстве попутного нефтяного газа отражается по дебету счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06.03 «Нефтяной (попутный) газ») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Продукция переработки собственного производства, предназначенная для продажи стороннему потребителю, приходуется на счет 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Продукция переработки, предназначенная для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Общества, приходуется на специальный счет аналитического учета субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

*** Положения данного раздела утрачивают силу при передаче газоперерабатывающего производства в аренду сторонним организациям.**

7.5.5.1 Учет продукции переработки попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на давальческой основе

Под промышленной переработкой сырья на давальческой основе признаются хозяйственные операции, связанные с передачей в промышленную переработку сторонним организациям сырья (собственного производства (добычи), приобретенного) без оплаты его стоимости и без передачи права собственности на это сырье, с целью выработки продуктов определенного ассортимента и объема в соответствии с заключенным договором между Обществом и переработчиком.

Поставка сырья в промышленную переработку, равно как и отгрузка продуктов, выработанных в процессе промышленной переработки сырья на давальческой основе, может осуществляться трубопроводным, железнодорожным, автомобильным и иными видами транспорта.

Документы, подтверждающие объем и дату поставки сырья в промышленную переработку, определяются договором между Обществом и переработчиком.

Продукция, выработанная в процессе промышленной переработки на давальческой основе, является собственностью Общества, если иное не предусмотрено договором.

Количество не переработанного на конец отчетного периода переданного в переработку сырья, определяется на основании акта (или сводного акта) приема-передачи результатов выполненных работ (оказанных услуг) с описанием выработки продукции (полуфабрикатов, незавершенного производства), предъявленного переработчиком за соответствующий период.

Продукты, выработанные в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе, принимаются к учету (оперативному, бухгалтерскому, налоговому) в договорном ассортименте по фактической выработке.

Расходы, связанные с промышленной переработкой попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету субсчета 20.13 «Основное производство ГПП» счета 20 «Основное производство».

По дебету субсчета 20.13 «Основное производство ГПП» счета 20 «Основное производство» отражаются следующие расходы:

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья, материалов;
- расходы по транспортировке сырья в промышленную переработку;
- потери сырья, возникшие в процессе хранения и транспортировки в промышленную переработку;
- предъявленные Обществу расходы по промышленной переработке сырья на давальческой основе;
- технологические потери сырья, полученные в процессе промышленной переработки и обусловленные технологическими особенностями производства переработки сырья и (или) транспортировки и физико-химическими характеристиками углеводородного сырья и продуктов переработки, и расходы, связанные с использованием сырья на топливо;
- другие расходы, непосредственно связанные с переработкой продуктов на давальческой основе.

Фактическая себестоимость продукции переработки газа (жидкого углеводородного сырья) формируется в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях газоперерабатывающей промышленности, утвержденной Министерством газовой промышленности 19.12.68 г., в части не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Себестоимость основного продукта ШФЛУ определяется после списания стоимости побочных продуктов серы и сухого газа.

Фактические технологические потери попутного нефтяного газа (в пределах нормативов технологических потерь) полностью списываются на себестоимость основного продукта (ШФЛУ) по научно-обоснованной норме, определенной на единицу перерабатываемого сырья.

Себестоимость попутного нефтяного газа (собственного или полученного по внутрихозяйственному обороту от других подразделений Общества, приобретенного от поставщиков), списанного в подготовку в качестве сырья, распределяется между продуктами переработки по весовому принципу в следующем порядке:

- в доле 0,2 процента от стоимости попутного нефтяного газа относится на себестоимость серы технической.

Примечание: Расчет коэффициента 0,0022 произведен исходя из степени извлечения кислых газов из объема подаваемого на очистку попутного нефтяного газа и удельного расхода газа на выработку серы;

- в остальной части (99,8 процента) стоимость сырья распределяется между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода продукта переработки из установки.

В подразделениях Общества распределение стоимости списанного в подготовку сырья производится между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода соответствующего продукта из установки, поскольку технология получения серы не используется.

Сухой отбензиненный газ, использованный на ГПП в качестве топлива, списывается в производство в оценке по нулевой стоимости.

Расходы, сформированные по процессу подготовки попутного нефтяного газа (за вычетом стоимости попутного нефтяного газа), распределяются между продуктами переработки в следующей последовательности:

- в ПИК «Добыча» (НГДУ «Туймазанефть») сумма расходов, в доле:
  - 0,2 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость серы технической;
  - 29,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;
  - 69,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ.
- в ПИК «Добыча» (НГДУ «Ишимбайнефть») сумма расходов, в доле:
  - 30 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;
  - 70 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ.

Расходы по переработке нефтяного попутного газа (жидкого углеводородного сырья) распределяются между продуктами переработки исходя из удельного веса, исчисленного как соотношение фактического объема выпуска отдельного продукта к общему объему выпущенной продукции.

Продукция переработки собственного производства, предназначенная для продажи стороннему потребителю, приходуется на счет 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Продукция переработки, предназначенная для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Общества, приходуется на специальный счет аналитического учета субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

7.5.6. Учет затрат при переработке на ГПП давальческого сырья*

Фактическая себестоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья на установках ГПП формируется из суммы фактических затрат по выработке готовой продукции из давальческого сырья (без стоимости сырья заказчика).

Бухгалтерский учет расходов, связанных с переработкой давальческого сырья, осуществляется на субсчете 20.14 «Переработка давальческого сырья на ГПП» счета 20 «Основное производство».

Учитывая, что углеводородное сырье (попутный нефтяной газ, ШФЛУ и др.), поступающее в переработку в установку ГПП от сторонних организаций как давальческое сырье, проходит единый с собственным сырьем технологический процесс переработки, в бухгалтерском учете фактическая себестоимость результатов работ по переработке давальческого сырья формируется в следующем порядке:

- учет фактических затрат по переработке (доработке) давальческого сырья ведется на счетах учета затрат на производство всей товарной продукции, отражающих связанные с этим затраты;
- на основании данных отчета о движении сырья и готовой продукции по товарно-сырьевому парку за отчетный месяц определяется количественный показатель фактического выпуска жидких продуктов переработки с распределением на собственную и давальческую продукцию в технологическом ассортименте;
- из общей суммы расходов, связанных непосредственно с выпуском жидких продуктов переработки и выполнением работ по переработке сырья на давальческой основе, исключается стоимость собственного и (или) покупного сырья, списанного в промышленную переработку в отчетный месяц с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство»;
- методом распределения полученной суммы расходов (без стоимости собственного покупного сырья) на собственную и давальческую (по удельному весу от объемов фактического выпуска жидких продуктов переработки) определяется себестоимость переработки давальческого сырья.

Ежемесячно, составляется акт выполненных работ по переработке давальческого сырья за отчетный месяц с отражением отпускной стоимости выполненных работ, на основании которого оформляются расчетные документы, которые предъявляются заказчику для оплаты стоимости выполненных работ в сроки определенные условиями договора.

Сырье заказчика, поставленное на ГПП для переработки на давальческих условиях, учитывается на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

Готовая продукция, выработанная из давальческого сырья, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном измерении (тоннах) и в стоимостной оценке, определенной условиями договора.

* Положения данного раздела утрачивают силу при передаче газоперерабатывающего производства в аренду сторонним организациям.

7.5.7. Учет добытых твердых полезных ископаемых

7.5.7.1. Общие положения

Разработка месторождений осуществляется открытым способом, включающим деятельность подразделений Общества по проектированию, строительству, эксплуатации, ликвидации объектов открытых горных работ с последующим приведением участков земли, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для дальнейшего использования (рекультивацией).

Подразделения Общества, занятые разработкой месторождений твердых полезных ископаемых, обязаны обеспечить ведение геологической, маркшейдерской и иной документации в процессе пользования недрами и ее сохранность.

С целью обеспечения достоверности учета погашаемых запасов твердых полезных ископаемых применяются:

- маркшейдерский учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством проведения маркшейдерских съемок горных выработок и подсчет по ее результатам объемов вынутых горных пород;
- оперативный учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством применения взвешивающих средств и устройств.

В случаях возникновения разницы между данными маркшейдерского и оперативного учета за основу необходимо учитывать данные маркшейдерских замеров, данные оперативного учета подлежат корректировке по маркшейдерскому замеру. При этом допускается допустимая погрешность, определенная планом развития горных работ. При превышении допустимой погрешности определяются причины расхождений и принимаются определенные меры для их устранения.

Примечание: Корректировка данных добычи твердых полезных ископаемых, учитываемых по результатам маркшейдерских съемок или данным оперативного учета, по выходу готовой продукции из добытого сырья (переделу) не допускается.

Маркшейдерский учет осуществляется в соответствии с Инструкцией по маркшейдерскому учету объемов горных работ при добыче полезных ископаемых открытым способом, утвержденной постановлением Госгортехнадзора России от 06.06.2003 № 74 (РД 07-604-03).

Маркшейдерские замеры могут выполняться как собственными силами, так и силами сторонних организаций в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Маркшейдерские замеры должны выполняться по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем.

По результатам маркшейдерских съемок оформляются графические схемы плана горных выработок, геологических разрезов и определяется объем выполненных работ за конкретный период.

По результатам маркшейдерских съемок определяется состояние вскрытых за отчетный период запасов полезного ископаемого и объем вскрытых балансовых запасов полезного ископаемого в плотном теле, тыс.куб.м/ тыс.тонн.

При определении объемов горных работ по маркшейдерской съемке уступов и возможности заснять контакты между породами вскрыши и полезным ископаемым эти объемы подсчитываются раздельно.

При взвешивании добытых полезных ископаемых их объем в целике подсчитывается по массе и плотности добытого полезного ископаемого; объем по вскрыше подсчитывается как разность между объемом горных пород (горной массы) в целике, определенным по маркшейдерской съемке, и объемом добытого полезного ископаемого в целике.

В иных случаях по маркшейдерской съемке находится общий объем вынутых горных пород (горной массы), который разделяется на объемы вскрыши и добычи пропорционально результатам оперативного учета.

При несоответствии даты маркшейдерской съемки с началом либо концом отчетного периода данные маркшейдерских замеров корректируются (в сторону увеличения либо уменьшения) на данные оперативного учета, характеризующие добычу полезного ископаемого за период между датой фактически проведенной съемки и датой начала (конца) отчетного периода.

Пересчет объемных показателей добытого полезного ископаемого на массу производится с применением коэффициентов, определенных исходя из физико-механических свойств и вмещающих пород.

Данные оперативного учета наличия и (или) движения полезного ископаемого должны соответствовать данным бухгалтерского (налогового) учета готовой продукции организации.

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

- технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения;
- потери естественной убыли, в частности:
- потери, возникающие при просыпании части полезного ископаемого при погрузке, транспортировке и разгрузке, др.

Разубоживание полезного ископаемого связано с попаданием в него в процессе разработки пустой породы и, как следствие, с относительным уменьшением содержания полезного компонента в нем.

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

Количество потерь полезного ископаемого от разубоживающих пород определяется исходя из проектной величины разубоживания и фактического количества погашенного добытого полезного ископаемого за этот период.

7.5.7.2. Учет добытой марганцевой руды (марганцовистого известняка)

Деятельность ОАО АНК «Башнефть» по геологическому изучению и добыче марганцевых руд (марганцовистых известняков) осуществляется на основании лицензии на пользование недрами №№00907 ТЭ от 03.11.2000г.

Примечание: деятельность в 2011 году законсервирована.

Добыча осуществлялась открытым способом в следующем режиме горных работ:

- работы по добыче, вскрышные работы - круглый год;
- горно-подготовительные работы – с 15.04 по 15.11.

Принятая схема разработки лицензионного участка – транспортная, с экскаваторной выемкой валовым способом.

Объектами оперативного учета являются:

- добытая сырая марганцевая руда, представляющее собой природное минеральное образование, содержащее марганец и другие компоненты (далее по тексту «сырая марганцевая руда»).

Сырая марганцевая руда, извлеченная из недр и доставленная из карьеров на поверхность, признается добытой.

В объем добычи также включаются:

- попутно добытая марганцевая руда, полученная при проведении горно-капитальных и горно-подготовительных работ,
- марганцевая руда, добытая в период опытно-промышленной разработки лицензионного участка;
- товарная марганцевая руда – это продукция переработки сырой марганцевой руды, соответствующая техническим условиям ТУ 14-11-425, находящаяся на складах организации и (или) предназначенная для отгрузки потребителю.

Товарная марганцевая руда представлена тремя типами руд: марганцовистые известняки, рыхлые руды, руды переходного типа, - химический состав которых должен соответствовать требованиям пункта 1.2 ТУ 14-11-425 (далее по тексту «товарная марганцевая руда»).

По ТУ 14-11-425 марганцевые руды по крупности зерен подразделяется на фракции, характеризуемые соответствующими наименьшими и наибольшими номинальными размерами зерен:

- 1 фракция - от 5 до 20 мм;
- 2 фракция - св.20 до 40 мм;
- 3 фракция - св. 40 до 100 мм.

При этом допускается выпуск смеси фракций с содержанием зерен размером менее 0,5 мм не более 10% по массе, и размером свыше 100 мм до 20% по массе, но не свыше 150 мм.

Объектом маркшейдерского учета является добытая в природных условиях и в состоянии природной влажности сырая марганцевая руда. По данным маркшейдерских съемок составляется акт выполненных работ по карьеру, где в объемных показателях отражается объем вскрыши, объем добытой марганцевой руды, объем отгрузки в отвал вскрышных пород. Акт подписывается (по доверенности) начальником цеха добычи, главным маркшейдером, главным геологом и главным инженером ГДУ.

В период консервации производства проводятся контрольные маркшейдерские съемки для контроля сохранности запасов и (или) неприкосновенности карьера.

В оперативном учете информация о количестве добытой марганцевой руды отражается в первичных документах оперативного учета: в журналах учета хозяйственных операций, нарядах-заданиях, отчетах о выполнении нарядов-заданий. Кроме того, по сменным рапортам определяется количество отгруженной добытой марганцевой руды и вскрыши исходя из количества отгруженных автосамосвалов и средней массы руды, вмещаемой в один автосамосвал. Результаты оперативного учета отражаются в сводке о производственной деятельности ГДУ.

По данным ежедневных сменных рапортов ДСУ и по результатам снятых показаний конвейерных весов определяется количество полученной после обогащения товарной марганцевой руды по фракциям. Результаты также отражаются в сводке о производственной деятельности филиала.

Добытая и обогащенная товарная марганцевая руда складируется в правильной геометрической форме для применения рулеточного замера ее объема. Объем подсчитывается по формулам определения объема геометрических тел. Данные оперативного учета товарной марганцевой руды с учетом фактических эксплуатационных потерь и потерь от разубоживающих пород должны соответствовать данным маркшейдерских съемок.

Данные о наличии и (или) движении марганцевой руды за отчетный месяц отражаются в Справке по добыче, отгрузке, переработке и реализации марганцевой руды.

Остатки товарной марганцевой руды на начало (конец) отчетного периода по данным оперативного учета должны соответствовать данным бухгалтерского (налогового) учета готовой продукции организации.

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

- технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения, а именно:

- нормируемые потери, включая потери в массиве (в подошве рудного тела на контакте с подстилающими породами); потери, отделенные от массива (в кровле рудного тела при попадании части руды во вскрышные породы при зачистке);
- ненормируемые потери, возникающие в местах выклинивания рудного тела или в процессе выполнения тех или иных работ;

потери естественной убыли, в частности потери, возникающие при просыпании части руды при погрузке, транспортировке и разгрузке на дробильно-сортировочной установке и (или) на железнодорожную станцию. Количество потерь марганцевой руды при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) определяется исходя из предусмотренных проектных величин потерь и количества доставленной на ДСУ (железнодорожную станцию) марганцевой руды. Примечание: По исходным данным плана развития горных работ на 2007 год проектная величина потерь при погрузке, транспортировании, разгрузке на ДСУ (железнодорожную станцию) составила 0,1%.

Количество фактических технологических потерь марганцевой руды за отчетный период определяется в порядке, определенном планом горных работ на соответствующий календарный год, исходя из предусмотренных проектных величин потерь и фактического количества погашенной добытой марганцевой руды за этот период.

До утверждения нормативов потерь марганцевой руды в установленном Правительством РФ порядке фактические технологические потери, признаются сверхнормативными потерями полезного ископаемого.

Разубоживание марганцевой руды связано с попаданием в него в процессе разработки пустой породы и, как следствие, с относительным уменьшением содержания полезного компонента в руде.

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

Количество потерь марганцевой руды от разубоживающих пород определяется исходя из проектной величины разубоживания и фактического количества погашенной добытой марганцевой руды за этот период.

Марганцевая руда, предназначенная для продажи, которая является конечным результатом процесса добычи и обогащения, качественные характеристики которой соответствуют ТУ 14-11-425 либо условиям договора, признается готовой продукцией Общества и учитывается на незаконченном балансе в подразделении Общества.

В бухгалтерском учете количество добытой товарной руды должна быть подтверждена данными оперативного учета.

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, формируются с момента ввода месторождения в опытно-промышленную эксплуатацию и учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства» (субсчет 23.11 «Добыча и обогащение марганцевых руд») в том отчетном периоде, в котором они имели место. В период консервации месторождения расходы на субсчете 23.11 «Добыча и обогащение марганцевых руд» не возникают.

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем пустых пород марганцевых руд, списываются на специальный счет аналитического учета 10.06.31 «Переходные (в том числе некондиционные) марганцевые руды» субсчета 10.06 «Сырье и материалы собственного производства» счета 10 «Материалы».

Расходы, связанные с добычей марганцевой руды, в части, приходящейся на объем товарных марганцевых руд, списываются на специальный субсчет 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд». Расходы, связанные с доработкой готовой продукции с целью получения из третьей фракции второй либо первой фракции, учитываются на счете 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» в порядке, определенном настоящим пунктом Документа. В период консервации месторождения расходы на субсчете 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» не возникают.

Фактическая себестоимость завершенной производством товарной марганцевой руды списывается с кредита субсчета 23.71 «Производство и обогащение марганцевых руд» счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция» (субсчет 43.10 «Марганцевые руды») либо счета 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») после завершения всех технологических процессов, предусмотренных в техническом проекте отработки месторождения.

Калькулирование себестоимости товарной марганцевой руды осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики РФ от 08.10.2004г.

Фактическая себестоимость товарной марганцевой руды формируется за счет расходов:

- по добыче сырой марганцевой руды,
- по ее обогащению (частичному) с целью получения товарной марганцевой руды.

Расходы, связанные с добычей и обогащением марганцевой руды, включают в себя:

- расходы, связанные с освоением природных ресурсов, в том числе на поиск и оценку месторождения, на разведку полезных ископаемых на лицензионном участке, на проведение аудита запасов полезного ископаемого; на разработку технико-экономического обоснования проекта освоения месторождения, др.;
- расходы на выполнение горно-подготовительных работ, включающих: эксплуатационные работы, в частности: вскрышные работы по разносе и погашению бортов карьера, проходку разрезных траншей, съездов временного характера, водоотливных канав и другие работы по выполнению текущей вскрыши и подготовке к добычным работам.
- расходы по добыче марганцевой руды, включающие:
  - расходы на эксплуатационно-разведочные работы, а именно: работы по проходке разведочных выработок и бурению скважин для уточнения контуров залегания рудных тел, направлений ведения горных работ, уточнения количества и качества подготовленных и готовых к выемке запасов руды;
  - расходы на выполнение работ по извлечению из недр и подъему на поверхность полезных ископаемых;
- расходы, связанные с технологическим процессом обогащения, который включает в себя следующие производственные стадии:
  - крупное, среднее, мелкое дробление и грохочение на дробильно-сортировочной установке;
  - классификация по фракциям;
  - удаление и складирование отходов производства, др.
- расходы на выполнение природно-восстановительных работ (по рекультивации нарушенных земель), или работ по возвращению в хозяйственный оборот нарушенных горными работами земель;
- прочие расходы.

Фактические потери марганцевой руды (технологические, от разубоживающих пород, естественной убыли) в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательные производства». В период консервации месторождения расходы по технологическим потерям не возникают.

7.5.8. Учет переработки УВС в перерабатывающих подразделениях Общества

Учет в перерабатывающих подразделениях Общества осуществляется с применением системы управления предприятием SAP ERP.

При передаче добытого УВС в перерабатывающие подразделения Общества в Управлении Общества количество списанного в переработку сырья:

1) переводится из состава готовой продукции в состав материалов собственного производства с отражением в бухгалтерском учете по дебету аналитического счета 10.06.01

«Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» в корреспонденции с кредитом субсчета 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция»;

2) передается по внутрихозяйственному обороту с отражением по дебету аналитического счета 79.02.10 «Расчеты с аппаратом ОАО АНК "Башнефть"» субсчета 79.02 «Расчеты по текущим операциям» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом аналитического счета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства».

Передача в перерабатывающие подразделения Общества покупного УВС отражается в бухгалтерском учете Управления Общества по дебету аналитического счета 79.02.10 «Расчеты с аппаратом ОАО АНК "Башнефть"» субсчета 79.02 «Расчеты по текущим операциям» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.01 «Сырье и основные материалы» счета 10 «Материалы».

Передача УВС в перерабатывающие подразделения Общества оформляется первичными документами в порядке, установленном Стандартом «Первичные учетные документы. График документооборота в бухгалтерском и налоговом учете. План счетов бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского и налогового учета».

Учет поступающего в перерабатывающие подразделения Общества УВС осуществляется ежесуточно по плановой себестоимости в разрезе покупного и собственного УВС.

Документами оперативного учета согласно Методическим указаниям «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах» МУ-54-1.1-00-01, подтверждающими ежесуточное поступление УВС в перерабатывающие подразделения, являются:

- в части УВС, поступающего трубопроводным транспортом – акт приема-сдачи нефти по показателям СИКН для валовых суточных объемов нефти, справка о замере газового конденсата;
- в части УВС, поступающего железнодорожным транспортом – акт слива.

Списание УВС в производство осуществляется по плановой себестоимости в разрезе покупного и собственного УВС.

В бухгалтерском учете расходы, приходящиеся на потери (включая расходы на топливо), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, списание безвозвратных потерь и топлива осуществляется в оценке по нулевой стоимости. Потери углеводородного сырья, полученные в процессе хранения и транспортировки углеводородного сырья в промышленную переработку (до пункта приема-сдачи нефти в НПЗ), учитываются на соответствующем счете заголовочного счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности. Количество потерь определяется расчетным методом, как разница между количеством УВС, переданного для транспортировки перевозчику или в трубопроводную систему ОАО «АК «Транснефть» и количеством углеводородного сырья, принятого перерабатывающим подразделением Общества.

Первичные документы по покупке углеводородного сырья, расчету потерь по транспортировке нефти собственной добычи при транспортировке и хранении в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть» приобщаются к бухгалтерскому учету в Управлении Общества. В рамках расчетов по внутрихозяйственному обороту перерабатывающим подразделениям из Управления Общества передается средняя себестоимость покупной и добытой в Обществе нефти с выделением потерь, возникающих при транспортировке до соответствующего перерабатывающего подразделения Общества

Движение сырья, полуфабрикатов, готовой продукции в течение периода в перерабатывающих подразделениях Общества оценивается по плановой себестоимости.

Передача между перерабатывающими подразделениями Общества полуфабрикатов, готовой продукции осуществляется через Управление Общества.

В бухгалтерском учете Управления Общества данные полуфабрикаты учитываются на субсчете 21.01 «Полуфабрикаты собственного производства» счета 21 «Полуфабрикаты» в

корреспонденции с аналитическим счетом 79.02.10 «Расчеты с аппаратом ОАО АНК "Башнефть"» субсчета 79.02 «Расчеты по текущим операциям» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

При применении плановой себестоимости необходимо учитывать следующее:

- при определении плановой себестоимости на продукцию, выпуск которой не был запланирован в отчетном периоде, применяется плановая себестоимость того периода, в котором она планировалась последний раз;
- по продукции, вырабатываемой разными перерабатывающими подразделениями Общества, плановая себестоимость определяется отдельно по каждому перерабатывающему подразделению Общества. При передаче указанной продукции на последующую переработку в другие перерабатывающие подразделения Общества ее себестоимость в Управлении Общества не усредняется.

При калькулировании плановой себестоимости оценка попутной продукции производится с применением коэффициента (из диапазона, определенного Инструкцией №371), утвержденного организационно-распорядительным документом перерабатывающего подразделения Общества.

Учет затрат в SAP ERP ведется с применением промежуточных технических 30 – х счетов, ежемесячно закрывающихся на счета учета расходах по обычным видам деятельности (счета 20 – 29) с использованием технических перерасчетных счетов заголовочного счета 390000000 «Закрытие счетов затрат».

В течение года на технических счетах из диапазона 30-36 по периодам накапливается дебетовое сальдо. На 39-ых перерасчетных счетах в течение года накапливается кредитовое сальдо, образующееся за счет ежемесячного закрытия 30-х счетов на счета учета расходов по обычным видам деятельности. В конце года все 30-е счета закрываются на технический перерасчетный счет 39.

Калькулирование себестоимости продукции осуществляется в соответствии с Инструкцией № 371.

Себестоимость продуктов переработки калькулируется по переделам.

При калькулировании себестоимости оценка попутной продукции производится с применением коэффициента (из диапазона, определенного Инструкцией №371), утвержденного организационно-распорядительным документом перерабатывающего подразделения Общества.

В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений Общества формируется фактическая производственная себестоимость продукции.

В рамках процедуры закрытия периода для формирования производственной себестоимости производится распределение затрат вспомогательного производства и общепроизводственных затрат на объекты счета 200000000 «Основное производство» – МВЗ, созданные в аналитике на каждую установку. Общепроизводственные затраты распределяются между производственными МВЗ счета 200000000 «Основное производство» в области ответственности данного общепроизводственного МВЗ пропорционально затратам на обработку на этих МВЗ-получателях и относятся на статью «Общепроизводственные расходы».

Затраты на обработку включают в себя топливо и энергию на технологические цели, затраты на оплату труда производственного персонала, отчисления на социальные нужды производственного персонала, внутризаводскую перекачку.

На МВЗ счета 200000000 «Основное производство», созданные в аналитике на каждую установку/цех, начисляется заработная плата рабочих установки и амортизация.

В процессе закрытия периода с заказов, представляющих сбор затрат на полуфабрикаты, готовые продукты, рассчитываются отклонения (между фактической и плановой себестоимостью сырья, материалов, использованных в производстве), которые затем распределяются с использованием регистра материалов по потреблениям, остаткам. Данная процедура осуществляется в едином прогоне фактической калькуляции.

Отклонения закупки прочих материалов, используемых в производстве, и транспортно-заготовительные расходы распределяются по направлениям расхода данных материалов и на их переходящие остатки.

В связи с итеративной схемой расчёта фактических тарифов, на всех МВЗ, после проведения всех процедур закрытия, может оставаться сальдо, равное нескольким рублям или копейкам. Данные затраты списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В связи с тем, что процесс производства продуктов переработки УВС является непрерывным процессом производства (от списания сырья до выработки товарных продуктов), на конец отчетного периода компоненты смешения (полуфабрикаты собственного производства, полуфабрикаты с других заводов, присадки), находящиеся в процессе смешения либо перекаченные для дальнейшего смешения, списываются в состав незавершенного производства с отражением по дебету соответствующего счета заголовочного счета 200000000 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счетов учета компонентов (соответствующий счет заголовочного счета 210000000 «Полуфабрикаты», 100103000 «Нефтепродукты для дальнейшей переработки» заголовочного счета 100000000 «Материалы»).

Остатки продуктов переработки в товарных резервуарах, где происходит процесс смешения, на конец отчетного месяца отражаются:

- на счете «Незавершенное производство в резервуарах» заголовочного счета 200000000 «Основное производство»;
- остатки продуктов переработки в трубопроводах, предназначенных для транспортирования до пункта приема-сдачи потребителю либо перевозчику – на счете «Незавершенное производство в трубопроводах» заголовочного счета 200000000 «Основное производство»;
- остатки продуктов переработки в железнодорожных цистернах – на счете «Незавершенное производство в железнодорожных цистернах» заголовочного счета 200000000 «Основное производство».

Аналитический учет незавершенного производства ведется по видам продуктов переработки (незавершенное производство бензина, незавершенное производство дизельного топлива и т.д.) в количественном (в тоннах) и стоимостном (в рублях) измерении.

В начале следующего месяца бухгалтерскими проводками (методом сторно или оборотами) стоимость незавершенного производства конкретных видов продуктов переработки возвращается в дебет соответствующего счета заголовочного счета 210000000 «Полуфабрикаты», 100103000 «Нефтепродукты для дальнейшей переработки» заголовочного счета 100000000 «Материалы» с разбивкой на компоненты, согласно имеющимся в оперативном учете данным. При этом объектами учета в бухгалтерском учете являются продукты переработки (незавершенное производство бензина, незавершенное производство дизельного топлива, т.п.).

Технологические, «мертвые» остатки продуктов переработки, находящиеся:

- в установках и (или) трубопроводах, входящих в обвязку установки, учитываются в составе полуфабрикатов собственного производства;
- в резервуарном парке, в трубопроводах от резервуарного парка до ЛПДС «Черкассы» либо перевозчика – в составе незавершенного производства.

«Мертвые» остатков углеводородного сырья, находящиеся в трубопроводах, сырьевых резервуарах учитываются в составе сырья.

Расходы, связанные с расфасовкой в различные тары отдельных видов продуктов переработки, предназначенных для потребителя, включаются в себестоимость данного вида продукта.

Затраты по услугам по установке запорных устройств и нанесению знаков опасности учитываются в составе коммерческих расходов с последующей передачей по итогам отчетного месяца по внутрихозяйственному обороту в Управление Общества в размере фактически произведенных затрат.

Учет наличия и движения продуктов переработки осуществляется в тоннах (с тысячным знаком после запятой).

В отношении продуктов, масса которых учитывается в граммах, вводятся шесть знаков после запятой.

Передача из перерабатывающих в сбытовые подразделения Общества готовой продукции осуществляется через Управление Общества.

В бухгалтерском учете Управления Общества указанная готовая продукция учитываются на субсчете 43.95.01 «Нефтепродукты и продукты нефтехимии» счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с аналитическим счетом 79.02.10 «Расчеты с аппаратом ОАО АНК "Башнефть"» субсчета 79.02 «Расчеты по текущим операциям» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

7.6. Учет выбытия материально-производственных запасов

Списание (выбытие) материально-производственных запасов может происходить в следующих основных случаях:

- использования в производстве;
- использования при капитальном строительстве и ремонте;
- передачи в переработку на сторону;
- реализации;
- безвозмездной передачи;
- внесения в качестве взноса в уставный капитал;
- выбытие материально-производственных запасов по договорам, предусматривающим исполнение не денежными средствами;
- выбытие материально-производственных запасов по истечению срока хранения, списание вследствие морального и физического износа и иных случаев утраты потребительских свойств;
- списание недостачи материально-производственных запасов, выявленной в результате инвентаризации.

При списании (отпуске) группы (виды) материально-производственных запасов оцениваются Обществом следующим образом:

Таблица 15. Способы оценки по группе (виду) материально-производственных запасов при их списании в производство и ином выбытии

№ п/п	Группа материально-производственных запасов	Вид материально-производственных запасов	Способ оценки
1	Готовая продукция	добытые полезные ископаемые	по средней себестоимости
		продукты переработки собственного производства	
		другие виды готовой продукции, материалов собственного производства	
2	Покупные материально-производственные запасы	Сырье, направляемое на переработку (нефть, газовый конденсат, фракция нормального бутана, пропиленовая фракция, ацетон, фенол, фракция пропановая, широкая фракция легких углеводородов, тяжелый газойль кальцинированный)	по средней себестоимости
		Прочие покупные материально-производственные запасы, в т.ч. товары, продукты питания (в бухгалтерском учете ХИК «КРиП», в пунктах общественного питания детских оздоровительных лагерей, баз отдыха)	по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)
3	Материально-производственные запасы, бывшие в употреблении		по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)

Оценка материальных ценностей по средней себестоимости производится по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости данного вида запасов на их количество, которые складываются, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и произведенных запасов в течение месяца.

В случае отсутствия информации за текущий месяц отпуск производится в оценке «по средней себестоимости», исчисленной за предыдущий период.

В перерабатывающих подразделениях Общества, учет в которых ведется с применением системы управления предприятием SAP ERP, всё движение полуфабрикатов, готовых продуктов в

течение периода осуществляется по плановой себестоимости. В процессе закрытия периода с заказов, представляющих сбор затрат на полуфабрикаты, готовые продукты, рассчитываются отклонения, которые затем распределяются с использованием регистра материалов по направлениям списания, остаткам.

С целью обеспечения контроля за сохранностью материально-производственных запасов, списанных при передаче в эксплуатацию (производство), Общество принимает их на забалансовый учет. При последующем возврате на склад, в том числе для дальнейшей реализации, оприходование на балансовый счет 10 «Материалы» не осуществляется. Списание с забалансового счета осуществляется в момент физического выбытия материально-производственных запасов.

8. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

8.1. Общие положения. Определение объекта учета. Классификация финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения – инвестиции Общества в:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Ценные бумаги являются разновидностью финансовых вложений. Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходят все удостоверяемые ею права в совокупности.

Эмиссионная ценная бумага - любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:

- закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением установленных законодательством формы и порядка;
- размещается выпусками;
- имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Общества в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- беспроцентные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам);

– приобретенные (полученные) беспроцентные и бездисконтные векселя, выданные Обществом.

Общество принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнение следующих условий:

– наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
– переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
– способность приносить Обществу экономические выгоды в будущем (получение дополнительных денежных средств, контроль и участие в управлении другими организациями и т.д.).

Единицей бухгалтерского учета является:

Таблица 16. Единицы бухгалтерского учета

Вид единицы бухгалтерского учета	Определение
Вклады в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ)	Доля в уставном капитале каждой организации (в процентах)
Долевые ценные бумаги - акции акционерных обществ	Каждая единица ценной бумаги - акция
Облигации	Каждая единица ценной бумаги - облигация
Векселя	Каждая единица ценной бумаги – вексель
Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций, векселей)	Каждая единица ценной бумаги
Займы выданные кроме сделок РЕПО	Каждый транш по договору займа
Займы, выданные по сделкам РЕПО	Каждый договор РЕПО
Приобретенные права требования (дебиторской задолженности)	Каждое право требования, вытекающее из конкретного договора, права по которому переуступлены

Финансовые вложения группируются по следующим признакам:

Таблица 17. Группы финансовых вложений

№ п/п	Наименование группы	Расшифровка
1	По видам	Паи и акции Вклады в уставные капиталы других организаций (доли) Долговые ценные бумаги Предоставленные другим организациям займы Депозитные вклады Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования Вклады в совместную деятельность по договору простого товарищества Прочие финансовые вложения
2	По срокам обращения (погашения)	Долгосрочные финансовые вложения (финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты) Краткосрочные финансовые вложения (финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты)
3	По принадлежности Обществ, в которые осуществлены вложения	Внутригрупповые контрагенты Связанные стороны Внешние контрагенты
4	В валюте	Вложения, выраженные в национальной валюте Российской Федерации (рублях) Вложения, выраженные в иностранной валюте Вложения в условных единицах
5	По способу оценки	Вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость в установленном порядке Вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

№ п/п	Наименование группы	Расшифровка
6	По проценту участия Общества в организациях, в которые осуществлены вложения	Дочерние Общества Зависимые Общества Прочие

8.2. Учет поступления финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ 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;
- 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.

В случае, если 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 того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств расходы (проценты, дополнительные расходы) по полученным кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов.

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

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

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, обращающихся на рынке ценных бумаг. 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.

Рыночная цена может быть определена на основании официальных данных о биржевых котировках в РФ или за рубежом (например, котировки Минфина РФ по государственным ценным бумагам, котировки Московской межбанковской валютной биржи или других организаторов торговли на рынке ценных бумаг и т.д.) Данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно ее определить, предоставляют профильные подразделения Общества.

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. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества. При этом денежная оценка финансовых вложений, вносимых в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым всеми участниками единогласно.

Если номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли участника общества в уставном капитале общества, оплачиваемой неденежным вкладом, составляет более чем двадцать тысяч рублей, такой вклад должен оцениваться независимым оценщиком. Расходы на оплату услуг оценщика в стоимость финансовых вложений не включаются, а учитываются в составе прочих расходов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества по договорам простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

Стоимость финансовых вложений Общества, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу, установленному ЦБ РФ или договором, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

В дальнейшем стоимость финансовых вложений (за исключением долгосрочных финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций) пересчитывается в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ или договором, на отчетную дату и на дату погашения ценных бумаг.

Если в счет оплаты финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал, стоимость которого выражена в иностранной валюте, Общество перечислила аванс либо выдала задаток, то вклад в уставный капитал принимается к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

- в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
- в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия финансовых вложений к учету.

В результате изменения курса валюты в бухгалтерском учете на даты указанного пересчета возникают положительные (отрицательные) курсовые разницы, которые учитываются в составе прочих доходов (расходов).

Реализация финансовых вложений не облагается НДС. Следовательно, НДС по расходам, связанным с приобретением финансовых вложений, к вычету не принимается, а включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Суммы восстановленного НДС при внесении имущественного вклада в уставный капитал включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

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

Затраты, связанные с обязательными платежами по регистрации сделки или права собственности на финансовые вложения, например услуги реестродержателя акций или

депозитария, признаются прочими расходами в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

Основные первичные документы, на основании которых отражаются финансовые вложения в бухгалтерском учете приведены в Таблице 18. Вместе с тем, если из нормативных актов и правоустанавливающих документов следует, что право собственности на финансовое вложение в результате договора купли-продажи перешло к Обществу, а также к Обществу перешли финансовые риски, связанные с финансовым вложением, и способность приносить организации экономические выгоды (т.е. признаются все критерии признания финансовых вложений согласно ПБУ 19/02), в бухгалтерском учете Общества отражается финансовое вложение. При этом на момент признания финансового вложения может быть представлен неполный комплект первичных документов, указанных в Таблице 18.

Таблица 18. Момент признания финансовых вложений

Виды вложений	Первичные учетные документы	Момент признания
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций	Договор купли-продажи Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе) Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций) Уведомление регистратора Векселя	Дата акта приема-передачи ценных бумаг *или* Дата исполнения поручения (выписка со счета депо) *или* Дата исполнения поручения о зачислении ценных бумаг на лицевой счет Общества (уведомление регистратора)
Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ)	Договор купли-продажи или учредительный договор Выписка из реестра акционеров Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе) Уведомление регистратора	Дата уведомления регистратора: - о записи по лицевому счету приобретателя (в случае учета прав на акции в системе ведения реестра); - о записи по счету депо (в случае учета прав на акции в депозитарии); (уведомление регистратора)
Вклады в уставные капиталы других организаций, кроме акций	Договор купли-продажи доли. Выписка из ЕГРЮЛ. Свидетельство о внесение записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей ООО Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе Устав	Дата нотариального удостоверения сделки по Договору купли-продажи доли Дата уведомления организации (ООО) об указанной уступке доли Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей при создании ООО
Вклады в уставные капиталы других организаций, кроме акций	Договор купли-продажи доли Учредительный договор и изменения к нему Свидетельство о внесение записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей ООО	Дата уведомления организации (ООО) об указанной уступке доли Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей при создании ООО
Выданные займы	Договор займа Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа	Дата акта приема-передачи имущества Дата платежа денежными средствами в счет выданного займа
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования долга	Договор уступки права требования (договор цессии) Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора	Дата договора уступки права требования (договор цессии)

Виды вложений	Первичные учетные документы	Момент признания
Прочие финансовые вложения	Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения	Дата документов, подтверждающих право Общества на финансовые вложения и получение доходов по этим вложениям

8.3. Учет последующей оценки финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

– финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
– финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

В бухгалтерском учете Общества ежеквартально производится переоценка состоящих на балансе ценных бумаг сторонних организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за исключением финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ), определяется и предоставляется в бухгалтерию профильными подразделениями Общества, осуществляющими операции с финансовыми вложениями.

Текущая рыночная стоимость определяется в размере средневзвешенной цены (котировки) ценных бумаг на дату закрытия торгов на Московской межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы.

Переоценка состоящих на балансе Общества ценных бумаг сторонних организаций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, не производится.

Перевод сумм депозитных вкладов отражается с кредита счета 55 «Специальные счета в банках» в дебет счета 58 «Финансовые вложения» (субсчет 58.05 «Депозиты»).

При списании сумм с депозитного счета делаются записи с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

8.4. Учет доходов (расходов) по финансовым вложениям

Доходы (расходы) по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов (расходов) в порядке, установленном положениями по бухгалтерскому учету.

Продажа финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в следующей последовательности:

Таблица 19. Последовательность отражения продажи финансовых вложений в бухгалтерском учете

№ п/п	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание балансовой стоимости проданных (передаваемых) финансовых вложений по договорам купли-продажи (мены). Примечание: Основанием являются: акт приема - передачи ценных бумаг, выписка по счету ДЕПО, уведомление Регистратора, уведомление участников обществ о передачи (продажи) доли, договор уступки права требования долга и пр.	91	58
2	Отражение расходов, связанных с выбытием финансовых вложений. Примечание: Основанием являются: акт выполненных работ, услуг, документы от Регистратора	91	76, 60
3	Отражение выручки от продажи финансовых вложений	76	91

№ п/п	Содержание операции	дебет	кредит
4	Поступление денежных средств от продажи финансовых вложений	51, 52	76
5	Отражение дохода от выбытия финансовых вложений по стоимости по договору мены	62, 76	90, 91
	Одновременный зачет встречных взаимных обязательств сторон по договору мены	60, 76	62,76
	Получение имущества в обмен на финансовые вложения	08, 10, 41, 58	60, 76

Проценты по ценным бумагам включаются в прочие доходы по мере их начисления.

Причитающиеся доходы по акциям и долям участия признаются прочими доходами Общества тогда, когда возникло право акционеров (участников) на получение выплаты в соответствии с действующим законодательством РФ. Сумма дохода по акциям и долям участия учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» как краткосрочная задолженность в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 20. Порядок учета операций на счете 76

№ п/п	Содержание операции	дебет	кредит
1	Начислен доход по акциям и от долевого участия в уставных капиталах других организаций в полной сумме, указанной в протоколе собрания акционеров, на дату когда возникло право акционеров (участников) на получение выплаты	76	91
2	Получены дивиденды за вычетом налога на доходы удержанного налоговым агентом	51	76

Проценты по облигациям начисляются ежемесячно в течение действия договора.

Доходы в виде процентов (купонов) формируют прочие доходы.

Расходы в виде процентов (купонов) формируют прочие расходы.

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций включаются в прочие доходы по мере начисления за минусом налога, рассчитанного по ставке 9%.

8.5. Учет выбытия финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в разделе 8.1 настоящего Документа.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка выбывающих ценных бумаг производится:

- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) - для эмиссионных ценных бумаг;
- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений - для неэмиссионных ценных бумаг.

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

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Доходы и расходы, являющиеся следствием выбытия финансового вложения, отражаются в составе прочих доходов/расходов в периоде выбытия.

При выбытии финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва (в части относящейся к выбывающим финансовым вложениям) относится на прочие доходы Общества.

9. УЧЕТ РАСХОДОВ РАНЕЕ ОТРАЖАЕМЫХ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Приказом Минфина РФ от 24.12.2010 г. №186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 3» из Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (далее – Положение 34н), исключены категории расходов будущих периодов.

Согласно пункта 16 «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (далее – ПБУ 10/99), 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 организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

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

Таким образом, расходы, в отношении которых присутствуют признаки дебиторской задолженности, т.е. возможность возврата денежных средств или наличие требования по выполнению обязательств, должны учитываться в составе дебиторской задолженности.

Основанием для ежемесячного включения данных сумм в состав текущих расходов является либо акт выполненных работ за месяц, полученный от контрагента, либо отчет куратора данного договора об исполнении контрагентом своих обязательств перед Обществом за текущий месяц.

Согласно абзацам 2, 3 пункта 19 ПБУ 10/99 расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

– с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

– путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Согласно пункту 65 Положения 34н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 г. №186н) 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.

Соответственно, из совместного анализа пункта 19 ПБУ 10/99 и пункта 65 Положения №34н следует, что общий принцип соответствия доходов и расходов, обуславливающий неединовременное признание затрат, относящихся к нескольким отчетным периодам, может быть реализован только путем капитализации этих затрат в виде активов. Если какие-то из указанных затрат не могут быть признаны активами, то они подлежат признанию в качестве текущих

расходов отчетного периода, несмотря на то, что генерируемые ими доходы будут возникать и в последующие периоды.

Для решения вопроса о признании осуществленных расходов в качестве активов должны применяться следующие основные критерии:

- наличие у актива четко определенных рамок или границ, имеющих самостоятельное значение, которые и будут являться объектом капитальных вложений. Физическое измерение не является обязательным условием капитализации. Например, при внедрении новой системы приобретаются оборудование, лицензии и консалтинговые услуги, после передачи в эксплуатацию возникает актив, который будет приносить экономическую выгоду в течение длительного времени;
- документальное подтверждение. Пакет подтверждающих документов должен быть оговорен в ходе договорной работы, до совершения хозяйственных операций.;
- материальность – актив должен иметь стоимостную оценку, при этом стоимость объекта определяется с учетом всех составных частей. Активом признается объект со всеми его приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения самостоятельных функций, а также обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Однозначным стоимостным критерием капитализации, является превышение стоимости актива 40 000 рублей;
- долгосрочная выгода – способность приносить организации экономическую выгоду, повышение управляемости и достоверности данных, выгоду в целом и в течение длительного времени (более одного года).

Таким образом, для решения вопроса о квалификации произведенных расходов должны быть выполнено следующее:

1. Проводится проверка на наличие признаков дебиторской задолженности. В случае наличия указанных признаков – учитываются в составе дебиторской задолженности.

В бухгалтерской отчетности в зависимости от срока, на который осуществлена предварительная оплата, отражаются соответственно:

- по строке 1232 «Прочие дебиторы» (1230а «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)»);
- по строке 1236 «Авансы выданные» (строки 1230б «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»).

2. При отсутствии признаков дебиторской задолженности осуществляется анализ произведенных расходов на предмет капитализации в соответствии с критериями приведенными выше. Расходы, связанные с созданием конкретных активов капитализируются в стоимости активов.

3. В случае если расходы не связаны с созданием конкретных активов, они включаются в расходы текущего периода.

Принципы учета отдельных видов расходов, ранее отраженных в составе расходов будущих периодов, приведены в Приказе ОАО АНК «Башнефть» №1061 от 30.12.2011 г. «О списании затрат, отраженных в составе расходов будущих периодов, для отражения в отчетности за 2011 год».

10. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ РАСЧЕТОВ

10.1. Общие положения по порядку классификации отдельных видов расчетов

Для целей бухгалтерского учета Общество классифицирует расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами в том числе по срокам погашения задолженности (срочности):

- краткосрочная задолженность (задолженность, которая будет погашена в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода);

– долгосрочная задолженность (задолженность, которая будет погашена в течение периода более 12 месяцев по окончании отчетного периода).

Общество осуществляет:

– перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
– перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится меньше 365 дней.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Срочность задолженности определяется на основании даты оплаты в соответствии с условиями договора.

Для целей бухгалтерского учета Общество классифицирует кредиты и займы полученные по сроку погашения:

– краткосрочные (кредиты и займы полученные, по которым установленный договором срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты), включая краткосрочную часть долгосрочных кредитов и займов;
– долгосрочные (кредиты и займы полученные, по которым установленный договором срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты).

10.2. Учет расчетов с учредителями

Все виды расчетов с учредителями Общества, включая расчеты по вкладам в уставный капитал Общества, по выплате дивидендов, отражаются с применением счета 75 «Расчеты с учредителями».

Расчеты с учредителями включают в себя:

– расчеты по вкладам в уставный капитал;
– расчеты по выплате доходов.

Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принимать решения о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате дивидендов может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода.

Решения о выплате дивидендов, в том числе решения о размере дивиденда и форме его выплаты, принимаются общим собранием акционеров. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров Общества.

Источником выплаты дивидендов является прибыль Общества после налогообложения, определяемая по данным бухгалтерской отчетности.

Общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям:

– до полной оплаты всего уставного капитала Общества;
– если на день принятия такого решения Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством РФ или если указанные признаки появятся у Общества в результате выплаты дивидендов;
– если на день принятия такого решения стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала и резервного капитала, либо станет меньше их размера в результате принятия такого решения;
– в иных случаях, предусмотренных текущим законодательством.

Общество не вправе выплачивать объявленные дивиденды по акциям:

– если на день выплаты Общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством или если указанные признаки появятся у Общества в результате выплаты дивидендов;
– если на день выплаты стоимость чистых активов Общества меньше суммы уставного капитала и резервного капитала, либо станет меньше указанной суммы в результате выплаты дивидендов;

– в иных случаях, предусмотренных текущим законодательством.

По прекращении указанных обстоятельств Общество обязано выплатить акционерам объявленные дивиденды.

Начисление дивидендов акционерами осуществляется за счет нераспределенной прибыли отчетного года, по результатам которого принято решение о выплате дивидендов.

Начисление и удержание суммы налога с доходов физических лиц производится на дату выплаты доходов в виде дивидендов.

Датой выплаты доходов в виде дивидендов признается:

– день осуществления первого почтового перевода;
– дата перечисления суммы доходов на счета в банках либо по поручению налогоплательщика на счета третьих лиц.

В случае возврата на расчетный счет Общества направленных физическим лицам почтовым переводом начисленных дивидендов, сумма отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчете 76.03.02 «Расчеты с физическими лицами по депонированным дивидендам (повторно)») за вычетом удержанного с суммы дивидендов налога.

10.3. Учет расчетов с подотчетными лицами

Для учета расчетов с подотчетными лицами в бухгалтерском учете Общества применяется балансовый счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». На этом счете учитываются расчеты с работниками – подотчетными лицами по суммам, выданным им под отчет на командировочные, операционно-хозяйственные и представительские расходы.

Порядок документального подтверждения произведенных расходов, оформление отчетных документов, организации расчетов с работниками регулируются отдельными нормативными документами Общества (Регламент процесса «Организация и оформление служебных командировок работников ОАО АНК «Башнефть» РП-8.1-02-01, Положение «О представительских расходах ОАО АНК «Башнефть» П-09-02-01, Положение «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01).

10.3.1. Учет расчетов подотчетных лиц с использованием корпоративных банковских карт

Расчеты с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ, договорными обязательствами с кредитной организацией и Положением «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01.

В бухгалтерском учете денежные средства Общества, переведенные на банковский счет корпоративных банковских карт (далее по тексту «корпоративные карты»), учитываются на субсчете 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках». Аналитический учет по субсчету 55.04 «Прочие специальные счета в банках» осуществляется в разрезе счетов по корпоративным картам и держателей корпоративных карт. Перечисление денежных средств с расчетного счета Общества на банковский счет корпоративных карт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета».

Сумма вознаграждения, предъявляемая банком за обслуживание счета по корпоративным картам, учитывается в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Оформленный банком по корпоративным картам овердрафт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом субсчета 66.01 «Краткосрочные кредиты в рублях» счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, выплачиваемые банку за пользование овердрафтом, признаются платой за пользование кредитными средствами с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Операции с использованием корпоративных банковских карт в бухгалтерском учете отражаются в следующем порядке:

Таблица 21. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций с использованием корпоративных банковских карт

Содержание операций	дебит	кредит
1.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт (на основании выписки банка по банковскому счету корпоративных карт)	71.04	55.04
2.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт в случаях: -признания сумм расходов обоснованными, и принятия к учету авансового отчета (с приложением подтверждающих документов) до получения выписки банка по банковскому счету корпоративных карт; -если расчет за товары или услуги держателем корпоративной карты произведен в конце одного отчетного периода, а списание денежных средств со счета по корпоративным банковским картам произведено банком в следующем отчетном периоде	71.04	57.01
3.Отражение сумм расходов, подтвержденных документально, по принятым к учету авансовым отчетам	10, 26, 60,91	71.04
4.Списание задолженности держателя корпоративной банковской карты (в случае признания сумм расходов необоснованными) в состав прочих расчетов с персоналом При погашении задолженности	73.05 70	71.04 73.05

Для отражения в учете расчетов по корпоративным картам с членами Совета директоров Общества применяется соответствующий субсчет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Расходование денежных средств с банковского счета корпоративных карт держателем корпоративной банковской карты осуществляется в пределах остатка средств на счете для управленческих нужд Общества (в том числе для оплаты административно-хозяйственных, командировочных и представительских расходов в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте).

Фактическое списание денежных средств с банковского счета корпоративных карт подтверждается банковской выпиской. При этом держателем карты сохраняются все первичные учетные документы, в том числе слипы/квитанции банкоматов по операциям с корпоративной картой.

Средства, списанные с банковского счета корпоративных карт, признаются суммами, выданными Обществом под отчет соответствующим держателям карт.

Порядок предоставления держателями карт отчетов о целевом расходовании денежных средств определен Положением «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01.

10.4. Учет расчетов по договорам комиссии (агентским договорам)

По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

По агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

Имущество, являющееся предметом договора комиссии и поступившее к комиссионеру от комитента либо приобретенное комиссионером за счет комитента, являются собственностью последнего.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным агент, хотя бы принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет принципала, права и обязанности возникают непосредственно у принципала.

Для обобщения информации о расчетах Общества по договорам комиссии и агентским договорам используется субсчет «Расчеты по посредническим договорам» счета 76.

В бухгалтерском учете расчеты по агентскому договору отражаются в следующем порядке:

Таблица 22. Порядок отражения расчетов по агентскому договору в бухгалтерском учете

№ п/п	Содержание операции	дебет	кредит
1	Оплачены агентом оказанные поставщиком услуги, часть из которых впоследствии будет перепредъявлена принципалу	60	51
2	Предъявлены принципалу расходы, связанные с выполнением договора с учетом НДС	76.22 60	60 76.22
3	Произведена оплата оказанных услуг	51	60
4	Предъявлено агентское вознаграждение	62	90
5	Начислен налог на добавленную стоимость с суммы агентского вознаграждения	90	68
6	Произведена оплата агентского вознаграждения	51	62

10.5. Учет расчетов по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль осуществляются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н, с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» вводится субсчет 68.98 «Налог на прибыль, начисленный в соответствии с ПБУ 18/02».

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются субсчета:

- 99.07 «Условный налог на прибыль»;
- 99.08 «Постоянные налоговые обязательства».

По данным отчета о прибылях и убытках за отчетный период подразделениями Общества исчисляется условный расход (условный доход) по налогу на прибыль с отражением условных показателей по кредиту (дебету) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом (кредитом) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде (по строке формы № 2 «Прибыль (убыток) до налогообложения»), на действующую на отчетную дату ставку налога на прибыль, установленную законодательством о налогах и сборах.

В целях приведения показателя условного расхода (условного дохода) в соответствие с суммой исчисленного для целей налогообложения налога на прибыль производится корректировка этого показателя на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО), постоянного налогового актива (ПНА), отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отчетного периода с отражением операций по дебету (кредиту) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в порядке, установленном настоящим Документом.

Постоянное налоговое обязательство (ПНО) либо постоянный налоговый актив (ПНА) равняется величине, определяемой как произведение суммы постоянной разницы, возникшей и (или) признанной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

При этом сумма постоянного налогового обязательства (актива) увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (99 «Прибыли и убытки») в корреспонденции с дебетом счета 99 «Прибыли и убытки» (68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Группа постоянных разниц в отчетности отражается свернуто между показателями, увеличивающими и уменьшающими сумму начисленного условного расхода (уменьшающими и увеличивающими сумму условного дохода).

Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА) в отчетном периоде равняется произведению суммы вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом сумма отложенного

налогового актива увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 09 «Отложенный налоговый актив».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового актива отражается обратной записью.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО) в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных)и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом отложенное налоговое обязательство уменьшает (увеличивает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 77 «Отложенное налоговое обязательство».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового обязательства отражается обратной записью.

По итогу отчетного периода подразделениями Общества в сроки, установленные Регламентом процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01 , производится передача в рамках действующих внутрихозяйственных отношений Управлению Общества суммы начисленного текущего налога на прибыль по операциям с отражением по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для консолидации в бухгалтерском учете Управления Общества.

В Управлении Общества на основе данных всех подразделений Общества составляется сводный регистр по Обществу.

По исправительным записям за предыдущие отчетные периоды регистр не составляется.

В бухгалтерском учете по счетам 09 «Отложенный налоговый актив» и 77 «Отложенное налоговое обязательство» на основании справочной информации даются исправительные записи за предыдущий календарный год в разрезе каждого субсчета (счета аналитического учета) с отражением в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Аналогичная запись производится при списании суммы непогашенного отложенного налогового актива либо обязательства.

Постоянные и временные разницы формируются на основании первичных учетных документов и аналитических данных бухгалтерского учета с группировкой по видам разниц и источникам их возникновения.

10.6. Учет расчетов по налогам и сборам (неналоговым платежам)

В бухгалтерском учете суммы налогов и сборов отражаются по кредиту соответствующего специального субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») на дату их начисления.

Платежи, сборы, исчисляемые в соответствии с законами или иными нормативными актами, не входящими в законодательство РФ о налогах и сборах, признаются неналоговыми платежами.

Неналоговыми платежами признаются:

- платежи за загрязнение окружающей среды;
- платежи за пользование водными объектами;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- арендные платежи за земельные участки;
- акцизы на подакцизные товары, выработанные на давальческой основе.

В бухгалтерском учете расчеты по неналоговым платежам (за исключением регулярных платежей за пользование недрами) осуществляются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

11. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

11.1. Учет поступления полученных кредитов и займов

Учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

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

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

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

11.2. Учет погашения полученных кредитов и займов

Заемщик обязан возвратить кредитору (займодавцу) полученную сумму кредита (займа) в срок и в порядке, которые предусмотрены договором кредита (займа).

В случаях, когда срок возврата договором не установлен или определен моментом востребования, сумма кредита (займа) должна быть возвращена заемщиком в течение тридцати дней со дня предъявления кредитором (займодавцем) требования об этом, если иное не предусмотрено договором.

Срок возврата кредита (займа) обычно определяется в договоре путем составления графика погашения кредита (займа).

Если иное не предусмотрено договором кредита (займа), сумма кредита (займа) считается возвращенной в момент передачи ее кредитору (займодавцу) или зачисления соответствующих денежных средств на его банковский счет.

Погашение основной суммы обязательства (возврат заемных или кредитных средств) по полученному кредиту (займу) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Долгосрочная задолженность по полученному кредиту или займу, подлежащая погашению в течение ближайших 12 месяцев относительно отчетной даты, подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

11.3. Учет процентов по полученным кредитам и займам

Общество-заемщик начисляет и выплачивает проценты за пользование заемными денежными средствами в соответствии с условиями заключенного соглашения.

Если в договоре кредита не указывается способ начисления процентов, то начисление процентов за отчетный период осуществляется по формуле простых процентов с использованием фиксированной процентной ставки.

В бухгалтерском учете расход по процентам отражается ежемесячно, исходя из количества дней использования заемных средств в отчетном месяце, независимо от периодичности выплаты процентов в соответствии с условиями договора кредита (займа).

Если в договоре кредита (займа) не указана дата начала начисления процентов, то в бухгалтерском учете Общество начинает начислять проценты, начиная со дня, следующего за днем получения кредита (займа).

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно - на конец каждого месяца вне зависимости от условий заключенного договора.

В бухгалтерском учете начисленные проценты по полученным кредитам и займам отражаются обособлено от основной суммы обязательства по займу или кредиту (на отдельных субсчетах счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

11.3.1 Учет текущих расходов по процентам по кредитам и займам

В бухгалтерском учете ежемесячное начисление процентов по кредитам и займам относится на счет учета прочих расходов.

Задолженность по уплате процентов по краткосрочным кредитам отражается на соответствующем аналитическом счете счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Задолженность по уплате процентов по долгосрочным кредитам и отражается на счете 67 как краткосрочная. Если периодичность уплаты процентов, установленная договором, превышает 12 месяцев (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга) задолженность по уплате процентов отражается в учете как долгосрочная на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Долгосрочная задолженность по процентам, подлежащим погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит переводу в краткосрочную.

11.3.2 Учет капитальных расходов по процентам по кредитам и займам

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (период, превышающий хотя бы один срок начисления процентов) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредита (займа), полученного на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме кредитов (займов), причитающихся к оплате кредитору (заимодавцу), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете, т.е. капитальные расходы по инвестиционному активу отражены в бухгалтерском учете;
- расходы по кредитам (займам), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете, т.е. расходы по процентам отражены в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных кредитов (займов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае если Общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

В бухгалтерском учете включение суммы расходов в виде процентов по кредитам и займам в стоимость инвестиционного актива отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В случае если средства кредитов (займов) использовались для приобретения, сооружения и (или) изготовления нескольких объектов инвестиционных активов, то до момента перевода в состав отдельных инвентарных объектов основных средств проценты капитализируются в общей сумме. Распределение общей суммы капитализированных процентов на отдельные инвентарные объекты основных средств производится в момент их перевода в состав основных средств пропорционально накопленным суммам на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

11.4. Учет займов, привлеченных путем выдачи векселей

Договор займа может быть заключен путем выдачи собственных векселей.

Вексель удостоверяет ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить при наступлении предусмотренного векселем срока полученные взаймы денежные суммы.

Получение займа, обеспеченного собственным векселем, происходит путем передачи векселя при заключении договора займа. При этом у организации-векселедателя возникает заемное обязательство перед организацией-векселедержателем (кредиторская задолженность перед заимодавцем).

На момент выдачи векселя векселедержателю в бухгалтерском учете Общества отражается выдача векселя и получение Обществом полной суммы денежных средств по вексельному займу по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на сумму фактически полученных денежных средств.

В момент погашения (на сумму основного долга, начисленных процентных расходов и дисконта) Общество осуществляет перечисление денежных средств в счет долга по заемным

средствам, в бухгалтерском учете погашение выданных векселей отражается по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

11.4.1 Учет процентов и дисконта по векселям

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам, привлеченным путем выдачи векселя, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (векселедержателю);
- дисконт (разница между суммой привлеченных заемных средств и номиналом векселя);
- дополнительные расходы, связанные с выпуском векселя.

Проценты и (или) дисконт по выданному векселю отражаются Обществом обособленно от номинальной стоимости векселя как кредиторская задолженность на отдельных счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Начисленные проценты и (или) дисконт (премия) по векселю отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- дисконт по выданному векселю (в момент выдачи векселя) относится на счет прочих расходов;
- проценты по векселю относятся на счет прочих расходов ежемесячно, в течение срока обращения векселя.

11.5. Учет займов, привлеченных путем выпуска облигаций

Договор займа может быть заключен путем выпуска облигаций (документарных и бездокументарных).

Облигацией признается ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.

Получение облигационного займа происходит путем выпуска собственных облигаций. При этом у организации-эмитента возникает заемное обязательство перед покупателями выпущенных облигаций по основному долгу и причитающемуся на момент выплаты купонному доходу.

Выдача облигации её держателю и получение денежных средств отражается на субсчета расчетов по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам, привлеченным путем выпуска облигаций, являются:

- купонный доход, причитающийся к оплате заимодавцу (держателю облигации);
- дисконт (разница между суммой привлеченных заемных средств и номиналом облигации);
- дополнительные расходы, связанные с выпуском облигации.

В бухгалтерском учете Общества погашение облигаций отражается по дебету субсчетов расчетов по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

11.5.1. Учет купонного дохода по облигациям

Купонный доход и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность на субсчетах расчетов по процентам по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расчет и отражение в учете начисленного купонного дохода по облигациям, а также дисконта (премии) в случае превышения (уменьшения) номинальной стоимости облигации над стоимостью размещения осуществляется аналогично вексельным займам.

11.5.2. Учет приобретения собственных облигаций до окончания срока обращения

При приобретении собственных облигаций эмитент становится их держателем, следовательно, в соответствии со статьей 413 Гражданского Кодекса РФ обязательство по выплате процентов по приобретенным собственным облигациям, а также основной суммы долга прекращается совпадением должника и кредитора в одном лице.

Таким образом, по облигациям, держателем которых является сама организация-эмитент, у организации-эмитента отсутствует основание для начисления и включения в состав расходов процентов. Также не имеется оснований для учета номинальной стоимости выкупленных собственных облигаций в составе кредиторской задолженности по полученным кредитам и займам. Начисление процентов по остальным облигациям производится без учета выкупленных облигаций.

Выкупленные собственные облигации отражаются в Обществе на забалансовом счете 020 «Собственные облигации, выкупленные до срока погашения (для перепродажи)».

Выпуск в дальнейшее обращение выкупленных облигаций путем их продажи третьим лицам отражается в бухгалтерском учете в том же порядке, что и первичное размещение облигаций, начисление и включение в состав расходов процентов по ним производится в общеустановленном порядке.

11.6. Учет кредитов и займов в валюте и условных единицах

Стоимость кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, формируется исходя из фактически полученных средств в пересчете по курсу ЦБ РФ на дату получения средств.

В случае если для пересчета стоимости кредитов и займов, выраженной в иностранной валюте, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Задолженность по кредитам и займам полученным, выраженная в иностранной валюте или условных единицах, включая начисленные, но невыплаченные проценты по ним и несписанные дисконты и премии, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет в рубли основной задолженности по кредитам и займам полученным, выраженной в валюте или условных единицах, производится по курсу установленному ЦБ РФ либо по согласованному сторонами курсу на дату получения кредита (займа), на дату погашения основной суммы кредита (займа) и на отчетную дату.

Пересчет в рубли задолженности по процентам по кредитам и займам полученным, выраженной в валюте или условных единицах, производится по курсу установленному ЦБ РФ либо по согласованному сторонами курсу на дату начисления расходов по процентам, на дату выплаты процентов и на отчетную дату.

В результате такого пересчета в бухгалтерском учете возникают положительные (отрицательные) курсовые разницы по основной сумме долга и по процентам, которые учитываются в составе прочих доходов (расходов).

11.7. Учет процентов по коммерческому кредиту

Договорами, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг - коммерческий кредит, если иное не установлено законом (п. 1 ст. 823 ГК РФ).

К коммерческому кредиту соответственно применяются правила главы 42 ГК РФ, если иное не предусмотрено правилами о договоре, из которого возникло соответствующее обязательство, и не противоречит существу такого обязательства (п. 2 ст. 823 ГК РФ).

При реализации готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, реализации товаров, иного имущества Общества на условиях коммерческого кредита, предоставляемого на условиях отсрочки или рассрочки платежа, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности в соответствии с пунктом 6.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н (далее – ПБУ 9/99). Признание выручки в бухгалтерском учете осуществляется во взаимосвязи с положениями пункта 12 ПБУ 9/99 и условиями договора о предоставлении коммерческого кредита.

1. В случае если по условиям договора о предоставлении коммерческого кредита предусмотрено взимание процентов за период отсрочки или рассрочки платежа, то в соответствии с ПБУ 9/99:Проценты, взимаемые за пользование коммерческим кредитом (в том числе суммами аванса, предварительной оплаты), рассматриваются как плата за пользование денежными средствами.
2. В бухгалтерском учете Общества начисление процентов за предоставляемый коммерческий кредит осуществляется по окончанию каждого месяца.

Для вышеописанного случая в бухгалтерском учете Общества проценты по коммерческому кредиту отражаются согласно информации, приведенной в Таблице 23.

Таблица 23. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с предоставлением коммерческого кредита

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Отражение реализации продукции (товаров) (на условиях коммерческого кредита) по методу начисления. В стоимость продаж сумма процентов по коммерческому кредиту не включается.	62 с/счет	90.01
2	Списание фактической себестоимости продукции (товара), реализованного на условиях коммерческого кредита	90.02	43 с/счет
3	Начисление НДС на стоимость реализованной продукции (товара). В объект налогообложения сумма процентов по коммерческому кредиту не включается.	90.03	68
4	Начисление процентов по коммерческому кредиту по методу начисления	62 с/счет	91.01
5	Начисление НДС в соответствии с п.4 ст.164 НК РФ на момент начисления суммы процентов по кредиту расчетным методом, как процентное отношение налоговой ставки 18 % к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки. **В налоговом учете:** В соответствии с пп.1п.1 ст. 264 НК РФ учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализации.	91.03	76.12
6	Отражение суммы начисленного НДС к уплате на дату погашения процента по коммерческому кредиту (пп.2 п.1 ст. 162 НК РФ)	76.12	68

Отражение в учете операций, связанных с предоставлением коммерческого кредита по реализации прочего имущества Общества, отражается с применением соответствующих субсчетов счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и счета 91 «Прочие доходы и расходы».

11.8. Учет реклассификации полученных кредитов и займов

Долгосрочная задолженность по полученному кредиту или займу и начисленным процентам, подлежащая погашению в течение ближайших 12 месяцев относительно отчетной даты на основании условий договора, подлежит переводу из долгосрочной, в краткосрочную.

В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность отражается как краткосрочная, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

12. УЧЕТ РАСХОДОВ

12.1. Общие положения

Расходы Общества формируются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.05.99 г. № 33н, и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счетах: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Бухгалтерский учет прочих расходов (в том числе чрезвычайных расходов) осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерском учете по расходам применяется «метод начисления». Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место с учетом особенностей, установленных в настоящем Документе.

Расходы, производимые за счет фонда социального страхования, отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Расходы, связанные с повышенными коррупционными рисками, должны отражаться по отдельным аналитическим признакам:

- благотворительные взносы, именные стипендии и расходы на реализацию проектов в области КСО;
- расходы на спонсорскую деятельность Общества;
- финансирование политических партий, организаций и объединений;
- подарки, знаки делового гостеприимства;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу и проводимые маркетинговые мероприятия.

12.2. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции (в том числе добычей полезных ископаемых) и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, также расходы организации, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по:

- основным видам деятельности Общества, продукция, работы и услуги которой явились целью создания подразделений Общества;
- вспомогательным (обслуживающим) производствам и (или) хозяйствам;
- статьям расходов и элементам затрат.

Расходы по обычным видам деятельности, связанные с производством (добычей) полезных ископаемых, группируются в разрезе лицензионных участков (месторождений).

Расходы, связанные с управлением вспомогательными, обслуживающими производствами (хозяйствами), учитываются на счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», по прямому признаку с отражением сумм расходов на соответствующих субсчетах (счетах аналитического учета).

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» – это общецеховые расходы, которые относятся к основному и/или вспомогательному производствам, но на момент их отражения не могут быть распределены на конкретную номенклатуру продукции, работ, услуг. В конце отчетного периода общепроизводственные расходы распределяются между отдельными объектами учета пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат.

Расходы управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по оплате услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе земли), полученных во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), если в договоре предусмотрены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора. В случае, когда договором не определены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за

счет арендатора, суммы этих расходов учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, в котором были произведены.

12.2.1. Учет расходов вспомогательных производств

Расходы на счете 23 «Вспомогательные производства» группируются по производствам.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств.

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг с последующим списанием в дебет соответствующих счетов (субсчетов).

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца, полученный по результатам осуществленных в этот отчетный период внутрихозяйственных расчетов с другими подразделениями Общества, незавершенным производством не признается.

К счету 23 «Вспомогательные производства» открываются специальные субсчета для учета сумм прямых расходов по добыче (производству) конкретного вида продукции.

Косвенные расходы списываются на соответствующие субсчета счета 23 «Вспомогательные производства» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и (или) 26 «Общехозяйственные расходы» методом распределения.

12.2.2. Учет общехозяйственных расходов

В бухгалтерском учете Управления, филиалов Общества общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет субсчета 90.05 «Себестоимость управленческих расходов» счета 90 «Продажи».

12.2.3. Учет расходов обслуживающих производств и хозяйств

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся: объекты жилищно-коммунального хозяйства; общежития; гостиницы; детские оздоровительные лагеря; базы отдыха; дома культуры (техники), спортивные сооружения, другие (далее по тексту «объекты социального назначения»).

По объектам социального назначения расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг для целей извлечения прибыли.

По объектам социального назначения, переданным сторонним лицам во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, применяются правила, установленные для имущества, переданного в аренду.

Все затраты, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов социального назначения, учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по прямому признаку. К счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» открывается счет аналитического учета по каждому обслуживающему производству и (или) хозяйству.

Суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг списываются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в установленном порядке.

Затраты, связанные с содержанием, эксплуатацией и обслуживанием детских оздоровительных лагерей и других объектов, которые выполняют работы, оказывают услуги в сезонный период, учитываются в несезонный период в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

В случае передачи этих объектов во временное пользование (временное владение и пользование) сторонним организациям по договору аренды, затраты отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Хозяйственные операции, связанные с оказанием жилищно-коммунальных услуг, отражаются в следующем порядке:

Таблица 24. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с оказанием жилищно-коммунальных услуг

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Формирование себестоимости жилищно-коммунальных услуг, оказываемых подразделениями Общества	29	счетов
2	Продажа оказанных населению жилищно-коммунальных услуг в размере утвержденных цен и тарифов	62	90
3	Оплата жилищно-коммунальных услуг населением	50,51	62
4	Поступление субсидий для населения	51	76
5	Направление субсидий на покрытие предоставленных в соответствии с законодательством льгот гражданам	76	62
6	Начисление налога на добавленную стоимость по операциям, не связанным с предоставлением в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности. При этом субсидии включаются в налоговую базу по НДС	90	68
7	Списание себестоимости оказанных жилищно-коммунальных услуг	90	29

12.3. Учет расходов на продажу

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, учитываются в составе расходов на продажу и отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Списание расходов, связанных с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, производится по итогу отчетного месяца в дебет счетов 90 «Продажи», 45 «Товары отгруженные».

Расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Затраты, связанные с опрессовкой (контролем качества) труб с целью продажи, учитываются на счете учета расходов на продажу.

Затраты, связанные с подачей и уборкой железнодорожных вагонов, по установке на них пломб и знаков опасности учитываются в составе расходов на продажу.

12.3.1. Учет расходов, связанных с продажей нефти

Расходы, связанные непосредственно с содержанием, эксплуатацией (в том числе обслуживанием) коммерческих узлов учета (в том числе по договорам гражданско-правового характера со сторонними организациями) на пунктах сдачи нефти в систему ОАО «АК «Транснефть», признаются коммерческими расходами, связанными с продажей нефти.

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК «Добыча» (НГДУ «Ишимбайнефть»), также признаются коммерческими расходами на продажу нефти.

Примечание: Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией товарных резервуаров, технологических и иных видов трубопроводов и т.п., используемых для транспортировки нефти до коммерческих узлов учета, расходами на продажу не признаются и учитываются в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Общества в составе расходов по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете подразделений Общества в срок, определенный Регламентом процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01, суммы, накопленные на счете учета коммерческих расходов, передаются по извещению (авизо) в Управление Общества. При этом производится бухгалтерская запись по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете Управления Общества суммы коммерческих расходов на продажу нефти, полученные от ПИК по внутрихозяйственному обороту, отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием в дебет счетов 45 «Товары отгруженные» и (или) 90 «Продажи».

Распределение суммы коммерческих расходов между объектами учета производится расчетным методом исходя из объемов реализации нефти на экспорт и на внутренний рынок, за исключением:

- расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК «Добыча» (НГДУ «Ишимбайнефть»);
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти в ОАО «Уфанефтехим»;
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти «Александровское».

Расходы, связанные с приобретением в целях реализации нефти права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе расходов на продажу.

Расходы за хранение нефти в трубопроводной системе, предъявленные ОАО «АК «Транснефть», списываются со счета 44 «Расходы на продажу» по мере реализации нефти.

12.3.2. Учет расходов сбытовых подразделений Общества

Расходы сбытовых подразделений Общества, связанные с продажей продуктов переработки, покупных нефтепродуктов (в том числе через подразделения нефтепродуктообеспечения (нефтебазы или АЗС)), являются коммерческими расходами и учитываются в бухгалтерском учете на субсчете 44.10 «Расходы в розничной и мелкооптовой торговле» счета 44 «Расходы на продажу».

В структуру коммерческих расходов в том числе включаются:

- коммерческие расходы подразделений нефтепродуктообеспечения, в том числе расходы:
  - расходы по содержанию объектов мелкооптовой торговли (включая базы хранения продуктов переработки, др.);
  - расходы по содержанию объектов розничной торговли;
  - прочие расходы;
- коммерческие расходы управлений сбытовых подразделений Общества;
- транспортные расходы по доставке нефтепродуктов от перерабатывающих в сбытовые подразделения Общества;
- иные расходы, связанные с доставкой и реализацией нефтепродуктов.

Коммерческие расходы сбытовых подразделений Общества списываются в дебет аналитического счета 90.06.22 «Расходы на продажу в сбытовых подразделениях» счета 90 «Продажи» в корреспонденции с кредитом субсчета 44.10 «Расходы в розничной и мелкооптовой торговле» по вариантам реализации пропорционально доле соответствующих доходов в суммарном объёме всех доходов.

На конец отчетного периода на счете 44.10 «Расходы в розничной и мелкооптовой торговле» остаются расходы на упаковку и транспортировку, относящиеся к остатку готовой продукции, товаров.

12.3.3. Учет расходов при оформлении временных таможенных деклараций

Сумма таможенных платежей, указанных во временных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 76.97 «Расчеты с таможнями по отгруженным нефтепродуктам на экспорт по ВТД» в корреспонденции с дебетом счета 44.09 «Расходы, связанные с таможенным оформлением по временным декларациям».

Сумма таможенных платежей, указанных в полных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 76.95 «Расчеты с

таможнями» в корреспонденции с дебетом счета 44.07 «Расходы на продажу нефтепродуктов на экспорт».

12.4. Учет прочих расходов

Прочие расходы показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам.

Расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение условий договоров, а также в виде сумм возмещения причиненных организацией убытков признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда или на дату акцепта предъявленных контрагентом платежных документов.В бухгалтерском учете дебиторская задолженность по штрафам, пеням и (или) иным санкциям за нарушение условий договоров, а также суммы возмещения убытков списываются по истечении трех лет с момента вступления в законную силу решения суда.

Дебиторская задолженность списывается в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета.

Порядок работы с дебиторской задолженностью, процедура списания дебиторской, кредиторской и депонентской задолженностей в ОАО АНК «Башнефть» определены Регламентом процесса «Работа с дебиторской, кредиторской и депонентской задолженностями в ОАО АНК «Башнефть» РП-14-09-01.

Списанная дебиторская задолженность продолжает учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания соответствующей суммы.

Списанная дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, не учитывается на забалансовом учете, ввиду отсутствия необходимости контроля над обязательствами, которые в силу установленных и доказанных причин никогда не будут исполнены (предприятие ликвидировано и т.п.).

Курсовая разница, возникающая по пересчету имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается в составе прочих доходов либо прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению на счет 83 «Добавочный капитал».

В состав чрезвычайных расходов включаются расходы, связанные с ликвидацией последствий аварий (порывов), проведением экспертиз по результатам аварий (порывов), рекультивацией земель после аварий (порывов) и т.п.

Кроме того, в составе чрезвычайных расходов учитываются расходы, связанные с содержанием противопожарных, спасательных и иных частей и (или) проведением иных мероприятий, которые возникли в период ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Чрезвычайные расходы списываются в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

13. УЧЕТ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПОТЕРЬ

Учет технологических потерь полезных ископаемых при применении технологии добычи

В бухгалтерском учете фактические технологические потери полезных ископаемых учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по фактической себестоимости с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства») в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства»), за исключением технологических потерь нефти, природного, попутного (нефтяного) газа.

Порядок учета потерь нефти определен Методическими указаниями «Учет нефти» МУ-17-14-01.

В бухгалтерском учете технологические потери нефти (в пределах установленных нормативов) учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

В случае возникновения сверхнормативных потерь нефти в процессе ее производства (добычи, сбора, подготовки, межпромысловой транспортировки) выясняются причины их возникновения.

До выяснения причин возникновения сверхнормативных технологических потерь нефти их стоимость учитывается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При отсутствии виновных лиц сверхнормативные потери списываются с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

При установлении виновных лиц сумма убытка Общества взыскивается в установленном порядке.

В состав технологических потерь природного и попутного (нефтяного) газа включаются потери газа при очистке и транспортировке газа.

В состав технологических потерь попутного (нефтяного) газа не включается газ, сожженный на факелах.

Газ, сожженный на факелах, относится к потерям организации, обусловленным технологическими особенностями применяемого производственного цикла производства (добычи) и (или) транспортировки газа на разрабатываемом лицензионном участке (месторождении).

Порядок учета технологических потерь при применении технологии переработки углеводородного сырья, учета технологических потерь в газоперерабатывающих подразделениях определен Методическими указаниями «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах» МУ-54-1.1-00-01.

14. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

В бухгалтерском учете резервы созданы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

В бухгалтерском учете созданы следующие оценочные резервы:

- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете созданы следующие оценочные обязательства:

- резерв вознаграждения по итогам работы за год;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения.

Нормативные документы Общества, определяющие порядок формирования вышеуказанных резервов, находятся в стадии разработки.

14.1. Учет резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001

№44н, в Обществе создается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Порядок формирование резерва под снижение стоимости МПЗ определен Регламентом процесса «Формирование резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов» РП-54-01-01-01, утвержденный Приказом Общества от 06.08.2012 г. №665.

14.2. Учет резервов под обесценение финансовых вложений

Общество создаёт резерв под обесценение финансовых вложений ежеквартально по состоянию на конец квартала. Решение о создании резерва утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Для учета резерва под обесценение финансовых вложений используется счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Для определения необходимости формирования резерва Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений по состоянию на конец отчетного квартала. Проверка на обесценение производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, за исключением финансовых вложений в компании-нерезиденты (оценка проводится по окончании отчетного года) и финансовых вложений, приобретенных в течение календарного года (оценка производится по окончании календарного года с момента приобретения).

Проверке подлежат:

- ценные бумаги других обществ, в том числе долговые;
- вклады в уставные капиталы других обществ;
- предоставленные займы;
- прочие финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, когда потенциальные экономические выгоды от финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Проверка на обесценение проводится в отношении тех финансовых вложений, по которым имеются признаки обесценения. К признакам обесценения относятся:

- информация о ведении процедуры банкротства или ликвидации;
- устойчивое снижение финансового состояния организации-объекта вложений в виде регулярных убытков и/или отрицательных чистых активов в квартальной отчетности в течение отчетного и предыдущего года;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на конец квартала отчетного года и на конец аналогичного квартала предыдущего года учетная стоимость финансового вложения существенно выше расчетной стоимости;
- в течение года, закончившегося отчетным кварталом, расчетная стоимость финансового вложения существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (т.е. в каждом квартале снижалась, и это снижение нарастающим итогом за год, закончившийся отчетным кварталом, привело к существенному уменьшению расчетной стоимости на конец отчетного квартала);
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данного финансового вложения (нет информации о возможном поступлении доходов от данного вложения – процентов, дивидендов и т.п.).

Расчетная стоимость определяется и предоставляется в Департамент бухгалтерского учета и отчетности профильными подразделениями Общества, осуществляющими операции с финансовыми вложениями.

Расчетная стоимость вложений в уставные капиталы Обществ определяется следующими основными методами:

- метод чистых активов. Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений в акции и доли в уставных (складочных) капиталах организаций на основе размере чистых активах Общества-объекта инвестиций и доли инвестора в капитале.

Расчетная стоимость финансовых вложений в акции ОАО и доли ООО рассчитывается исходя из стоимости чистых активов ОАО и ООО:

  - по состоянию на 30 сентября отчетного года – при расчете по итогам года в связи с отсутствием годовой отчетности данных ОАО и ООО;
  - по состоянию на конец предыдущего квартала – при ежеквартальном расчете.

- метод оценки вероятности возмещения суммы инвестиций. Расчетная стоимость финансовых вложений в процентные займы и облигации определяется на основании процента вероятности погашения долга с учетом следующих критериев:
  - длительность периода непогашения долга;
  - финансовое состояние должника;
  - наличие у должника активов, на которые может быть обращено взыскание;
  - показатели предприятия-должника (численность работников, выручка и пр.);
  - вероятности погашения долга в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- методом экспертной оценки на основании инструментов и технологий оценки, используемых Обществами - независимыми оценщиками.

Для оценки финансовых вложений методом чистых активов допустимо использовать выписку из ЕГРЮЛ.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину положительной разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью.

Общество может не создаёт резерв по вложениям в дочерние общества, поскольку возможность возмещения стоимости вложений контролируется Обществом и такие вложения не соответствуют критериям устойчивого существенного снижения их стоимости. Исключением являются вложения в общества, находящиеся в процедуре банкротства, а также случаи, когда показатель чистых активов ниже величины уставного капитала организации-эмитента ценных бумаг, являющейся объектом вложения Общества.

Восстановление неиспользованного резерва в полном объеме по окончании периода не производится: неиспользованный резерв подлежит пересмотру.

Создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений относится на счет прочих доходов и расходов.

14.3. Учет резервов по сомнительным долгам

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам определен Регламентом процесса «Формирование резерва по сомнительным долгам» РП-54-01-03-01, утвержденный Приказом от 03.10.2012 г. №847.

14.4. Учет резервов на предстоящую оплату отпусков

Резерв создается ежемесячно по состоянию на отчетную дату. Решение о создании резерва по отпускам утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Для учета резерва на предстоящую оплату отпусков используется отдельный субсчет счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расчет суммы резерва производится по каждому сотруднику отдельно.

Размер суммы резерва определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев и количества неоплаченных дней отпуска, право использования которых работники имеют на последнее число отчетного месяца («отрицательные» (незаработанные использованные авансом) дни отпуска в расчете не участвуют), или по формуле:

Р = Дно * СрДнЗП, где

Дно – количество календарных дней неиспользованного отпуска.

СрДнЗП – среднедневная заработная плата.

В целях равномерного включения в расчет средней заработной платы вознаграждения по итогам работы за год, в ситуации, когда вознаграждение еще не выплачено, вместо фактической суммы вознаграждения в расчете участвует сумма резерва, созданного под выплату вознаграждения по итогам работы за год.

В резерв включаются страховые взносы в страховые фонды (ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС) и отчисления на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, рассчитанных по формуле:

Рсв = Р * %СВ,

Рсс = Р * %СС,

где:

Р – отчисления в Резерв рассчитанные в п.1.

Рсв – отчисления в резерв на сумму страховых взносов в страховые фонды.

Рсс – отчисления в резерв на сумму взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

%СВ, %СС – эффективные ставки страховых взносов в страховые фонды и взносов на соцстрахование за год предшествующий отчетному. Эффективная ставка рассчитывается как отношение суммы СВ и СС от фактически начисленных отпускных за год предшествующий отчетному к общей сумме отпускных, начисленных за предыдущий год (если учетная система не позволяет сделать выборку отчислений СВ и СС относящихся к отпускным, то эффективная ставка может быть рассчитана как отношение всех СВ и СС к начисленной заработной плате за прошлый год, без учета необлагаемых выплат).

В случае законодательного изменения ставок страховых взносов в расчете применяется планируемая эффективная ставка. Планируемая эффективная ставка может быть рассчитана исходя из новых правил расчета страховых взносов на базе года, предшествующего отчетному году.

Начисление (доначисление) резерва осуществляется на разницу между суммой рассчитанного резерва на отчетную дату и суммой резерва, начисленного на предыдущую отчетную дату, с учетом его фактического использования в отчетном месяце:

КО96 = Ск96 – (Сн96 – ДО96), где

КО96 – сумма доначисления резерва на отчетную дату

Ск96 – сумма резерва на отчетную дату.

Сн96 – сумма резерва на предыдущую отчетную дату (сальдо начальное по счету 96).

ДО96 – сумма фактического использования Резерва в отчетном месяце (Дт96 Кт70, 69).

Доначисление резерва отражается в учете бухгалтерской записью по дебету счетов учета затрат 20,23,25,26,44 (элементы затрат – заработная плата и отчисления по заработной плате) в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Корректировка резерва в сторону уменьшения (например, из-за снижения показателя средней заработной платы, используемого для расчета резерва) отражается в учете уменьшением затрат по кредиту счетов 20,23,25,26,44 пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», либо сторнировочной проводкой Дт 20, 23, 25, 26, 44 Кт 96.

14.5. Учет резервов на выплату вознаграждений по итогам работы за год

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год создается ежемесячно на основании специального расчета (сметы), в котором отражается расчет размера отчислений в

резерв исходя из сведений о предполагаемой сумме расходов на выплату годовой премии работникам ОАО АНК «Башнефть», включая сумму страховых взносов. Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату годовой премии к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Расчет предполагаемой суммы расходов на выплату годовой премии производится в соответствии с Положением «О премировании работников ОАО АНК «Башнефть».

В бухгалтерском учете расходы по созданному резерву отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности или расходов на продажу.

Фактическая выплата годовой премии отражается с дебета счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Инвентаризация суммы резерва проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если при составлении учетной политики на следующий календарный год будет принято решение о формировании резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год, то сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного резерва) переносится на следующий год с корректировкой исходя из предполагаемой суммы годовой премии, исчисленной на соответствующий период.

Если при составлении учетной политики на следующий календарный год будет принято решение о нецелесообразности формирования резерва, то сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного резерва), выявленная по результатам инвентаризации по состоянию на 31декабря отчетного периода, будет отнесена в состав прочих доходов.

14.6. Учет резерва на расходы по реализации

Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения (далее по тексту пункта «резерв») создается единовременно на основании специального расчета (сметы), предоставленного департаментом управления персоналом в срок, не позднее 30 ноября текущего года, по форме Приложения № 1 к настоящему Документу.

В бухгалтерском учете сумма создаваемого резерва отражается до 31 декабря текущего года (включительно).

Размер резерва определяется как сумма предполагаемых выплат участникам Программы долгосрочного материального поощрения. Основанием для выплат участникам Программы является дополнительное соглашение к трудовому договору.

В сумму резерва страховые взносы не включаются.

Сумма начисленного в бухгалтерском учете резерва ежегодно корректируется исходя из количества участников Программы, количества предъявленных к погашению фантомных акций и иных оснований.

Неиспользованная на конец отчетного года сумма резерва (с учетом уточнений) переходит на следующий год.

В бухгалтерском учете сумма резерва отражается по кредиту специального субсчета «Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения» счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета управленческих расходов (счет 26 «Общехозяйственные расходы»), 44 «Расходы на продажу» (для сбытовых подразделений Общества).

К счету 26 «Общехозяйственные расходы» вводится аналитика «Премия по Программе долгосрочного материального поощрения».

Начисления выплат в пользу участников Программы отражаются с дебета счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Расходы по выплатам участникам Программы, не состоящим на день выплаты в трудовых отношениях с Обществом, отражаются в составе прочих расходов (по статье затрат «расходы, не учитываемые при налогообложении»).

15. УЧЕТ ДОХОДОВ

Доходы Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6.05.1999 № 32н и настоящим Документом.

Доходы по подразделениям Общества отражаются в отчете о прибылях и убытках в разрезе отчетных сегментов.

Доходы от продажи продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав), признанные в бухгалтерском учете за отчетный месяц, отражаются в бухгалтерской отчетности за вычетом сумм налогов и сборов, предъявленных в соответствии с законодательством о налогах и сборах покупателю (приобретателю) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав.

В бухгалтерском учете суммы доходов от обычных видов деятельности или выручки от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг (с налогами), отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы, полученные в результате чрезвычайных ситуаций, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Поступления от других подразделений Общества по внутрихозяйственным расчетам доходами не признаются.

Операции, связанные с возвратом приобретенного от поставщика имущества, в состав доходов не включаются и выручкой не признаются.

По объектам социального назначения доходами от обычных видов деятельности признаются поступления, связанные с продажей продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав) с целью извлечения прибыли.

При передаче другим субъектам предпринимательской деятельности объектов социального назначения во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды доходами от обычных видов деятельности признаются арендные платежи.

Доходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества по договору аренды (лизинга), включаются в состав доходов от обычных видов деятельности независимо от срока действия договора аренды.

В бухгалтерском учете доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду, лизинга) признаются на дату предъявления платежных документов арендатору, но не позднее установленного договором аренды (субаренды, лизинга) срока расчетов.

Поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты, готовой продукции, товаров), отличных от денежных средств, отражаются в составе прочих доходов в оценке по рыночным ценам, установленным в сравнимых обстоятельствах в отношении аналогичных товаров с учетом их фактического состояния (износа).

Доходы, полученные в виде штрафов, пеней и (или) санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения причиненных Обществу убытков, признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда, либо на дату поступления на расчетный счет (в случае добровольной уплаты без судебного разбирательства), либо на дату поступления письменного подтверждения признания со стороны должника.

Доходы, полученные в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), признаются в бухгалтерском учете на дату подписания сторонами акта приема-передачи (сдачи) имущества (работ, услуг).

Датой признания в бухгалтерском учете прочих доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признается последний день отчетного месяца, в течение которого издан приказ на списание соответствующей суммы кредиторской задолженности.

Доходы, полученные от продажи права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе прочих доходов.

16. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Финансовый результат от деятельности Общества формируется в разрезе их видов на счете 99 «Прибыли и убытки».

Сумма чистой прибыли (убытка) по итогу отчетного года списывается заключительной записью со счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчета 99.10 «Списание сальдо на счет 84 (только по итогам года)») в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль».

Финансовый результат от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг за отчетный месяц отражается на соответствующем субсчете счета 90 «Продажи» с учетом следующих особенностей:

- финансовый результат от продажи УВС, продуктов переработки формируется на балансе Управления Общества и распределяется в установленном порядке;
- финансовый результат от продажи прочих видов продукции (результатов выполненных работ, оказанных услуг) формируется на балансе подразделений Общества;
- финансовый результат от деятельности объектов социального назначения в целях извлечения прибыли (дохода), формируется на балансе подразделения Общества, где состоит на учете соответствующий объект.

Суммы начисленных налоговых санкций и пени отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на момент их признания либо по результатам инвентаризации расчетов по налогам и сборам.

Моментом признания налоговых санкций и пени признается дата вступления в законную силу решения суда либо решения налогового органа в случаях добровольного признания законности выдвинутых налоговым органом в отношении Общества требований, иных документов.

К счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открываются субсчета:

84.01 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»;

84.02 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»;

84.03 - «Прибыль использованная»;

84.04 – «Корректировки в связи с изменением законодательства».

Использование сумм нераспределенной прибыли осуществляется по направлениям, утвержденным общим собранием акционеров Общества.

17. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ

Ответственность за не соблюдение положений настоящего Документа несут Президент и Заместитель Главного финансового директора - Главный бухгалтер ОАО АНК «Башнефть», руководители и главные бухгалтера организаций - операторов ПИК (ХИК).

Меры ответственности к нарушителям применяются по основаниям и в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

18. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

18.1. Внешние нормативные и распорядительные документы

Таблица 25. Внешние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999 №107н, от 24.03.2000 №31н, от 18.09.2006 №116н, от 26.03.2007 №26н)

№ п/п	Наименование документа
3	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.03.2009г. №22н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
4	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 №116н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 23.04.2009г. №35н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 24.11.2008г №12717
5	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 №154н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 25.12.2007г. №147н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 17.01.2007г №8788
6	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.07.1999 №43н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2001, утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 26.03.2007г. №26н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 19.07.01 за № 2806
8	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/2001, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №26н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.05.2002г. №45н, от 12.12.2005г. №147н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.04.2001г №2689
9	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/1998, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 №56н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 12.12.2007г. №143н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.1998г №1674
10	Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/2001, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.11.2001г. №96н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н; от 20.12.2007г №144н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.12.2001г №3138
11	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №32н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999г. №107н, от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г №1791
12	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №107н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г №1790
13	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 №48н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 26.05.2008г №11749
14	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000 №11н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
15	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 №92н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
16	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 №153н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 23.01.2008г №10975
17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №107н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12523
18	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 2.07.2002 №66н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 2.08.2002г №3655
19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №115н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 11.12.2002г №4022

№ п/п	Наименование документа
20	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №114н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.02.2008г. №23н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.2002г №4090
21	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.12.2002г №4085
22	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 №105н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 22.01.2004г №5457
23	Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
24	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 № 18008
25	Налоговый кодекс РФ
26	Федеральный закон от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»
27	Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 20.05.2003 №44н

18.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы

Таблица 26. Внутренние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Устав ОАО АНК «Башнефть»
2	Стандарт «Первичные учетные документы. График документооборота в бухгалтерском и налоговом учете. План счетов бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского и налогового учета» СТ-54-2.1-00-02
3	Стандарт организации «Классификатор ремонтных работ и исследований в скважинах эксплуатационного фонда ОАО «АНК «Башнефть» СТО 00135645-236-2008
4	Стандарт организации «Эксплуатация промысловых трубопроводов ОАО АНК «Башнефть» СТО 03-191-2006
5	Регламент процесса «Порядок проведения инвентаризации имущества и (или) обязательств» РП-08.3-01-01
6	Регламент процесса «Закрытие периода в ОАО АНК «Башнефть» РП-04-06-01
7	Регламентом процесса «Организация отпуска нефти на собственные производственно-технологические нужды» РП-07-04-02-02, утвержденный Приказом от 12.12.2012 г. №1113
8	Регламент процесса «Организация и оформление служебных командировок работников ОАО АНК «Башнефть» РП-8.1-02-01
9	Положение «О представительских расходах ОАО АНК «Башнефть» П-09-02-01
10	Положение «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт» П-09-06-01
11	Положение о программе долгосрочного материального поощрения работников ОАО АНК «Башнефть»
12	Методические указания «Учет нефти» МУ-17-14-01
13	Методические указания «Об организации учета наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах» МУ-54-1.1-00-01
14	Положение «О премировании работников ОАО АНК «Башнефть» П-07-04-04
15	Регламент процесса «Организация работы с невостребованными и неликвидными МТР» РП-8.3-02-01
16	Методические указания по учету расходов на освоение природных ресурсов, утвержденные Приказом от 08.10.2012 г. №862
17	Регламент процесса «Формирование резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов» РП-54-01-01-01, утвержденный Приказом от 06.08.2012 г. №665
18	Регламент процесса «Формирование резерва по сомнительным долгам» РП-54-01-03-01, утвержденный Приказом от 03.10.2012 г. №847
19	Методические указания по формированию отчета «О движении денежных средств» МУ-54-03.1-00-01, утвержденный Распоряжением от 29.12.2012 г. №654р.
20	Стандарт «Учет нефтепродуктов при приеме, хранении и отпуске на нефтебазах и автозаправочных станциях» СТ-14.1-00-00-01

19. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
1	31.12.2010	Начальник отдела методологии учёта	Сагитова Э.Р.	Создание и сопровождение документа
2	01.12.2011	Начальник отдела методологической поддержки и анализа	Сагитова Э.Р.	Внесены изменения (дополнения), в том числе: - в части создаваемых резервов; - по замечаниям аудиторов.
3	01.03.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	Внесены изменения: - устранение расхождений с Единой корпоративной учетной политикой; - оптимизация учетных принципов - устранение дублирования законодательства и внутренних нормативных документов Общества; - устранение замечаний аудиторов; - отражение изменения условий хозяйствования; - отражено внесение антикоррупционных процедур.
4	01.04.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	Внесены изменения в связи с изменением учета производственных процессов по нефтепереработке
5	01.10.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	Внесение изменений в связи с переходом на единую акцию
6	29.12.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	В актуализированной версии Учетной политики учтено: - изменение в количестве производственно-имущественных комплексов (в соответствии с Приказами ОАО АНК «Башнефть» №1131 от 17.12.2012 г., №1212 от 29.12.2012 г.); - изменение порядка учета нефти; - изменение порядка учета материально-производственных запасов на складах организаций-Хранителей; - изменения согласно Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. ФОРМА РАСЧЕТА РЕЗЕРВА РАСХОДОВ ПО ПРОГРАММЕ ДОЛГОСРОЧНОГО МАТЕРИАЛЬНОГО ПООЩРЕНИЯ

Приложено отдельным файлом.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Приложено отдельным файлом

«УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ЗА 2014 ГОД»

Открытое акционерное общество

«Акционерная нефтяная Компания «Башнефть»

(ОАО АНК «Башнефть»)

ПРИКАЗ

27. 12 2013 г. № 1606

Об утверждении Положения
«Учетная политика ОАО АНК «Башнефть»
по бухгалтерскому учету»

С целью определения способов и принципов ведения бухгалтерского учета в Обществе

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемое Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету» (далее – Положение) и ввести его в действие с 01 января 2014 года.

2. Руководителям структурных подразделений ознакомить подчиненных сотрудников с утвержденным Положением в течение 5 рабочих дней со дня его утверждения.

3. Считать утратившим силу приказ от 29.12.2012 г. №1198 «Об утверждении Положения «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Заместителя Главного финансового директора – Главного бухгалтера А. Ю. Лисовенко.

Приложение: Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету» на 124 листах.

Президент А.Л. Корсик

Н.В. Терсханова
(347)261-73-34

УТВЕРЖДЕНО

Приказ от 27.12.2013 № 1606

Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету» П-54-01.2-00-07

Ответственный за применение:
Директор департамента бухгалтерского учета и отчетности

СОДЕРЖАНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ 6
1.1. Общие сведения о документе 6
1.2. Назначение документа 6
1.3. Цели документа 6
1.4. Область применения 6
1.5. Вводимые определения терминов, сокращений и ролей 6
2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА 11
2.1. Общие положения 11
2.2. Организация бухгалтерской службы 12
2.3. Виды деятельности Общества 12
2.4. Документооборот и технология обработки учетной информации 13
2.5. Инвентаризация активов и обязательств 14
2.6. Исправление ошибок 14
2.6.1. Уровень существенности 15
2.7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность 16
2.7.1. Общие положения 16
2.7.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности 16
2.7.3. Раскрытие информации по сегментам 17
2.7.4. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты 17
2.7.5. Раскрытие информации о связанных сторонах 17
2.7.6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию 17
3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА 18
3.1. Оборудование к установке 18
3.2. Капитальное строительство 18
3.2.1. Объект и организация учета 18
3.2.2. Формирование стоимости объектов строительства 18
3.2.3. Строительство отдельных объектов 21
3.3. Основные средства 25
3.3.1. Общие положения 25
3.3.2. Объект учета 27
3.3.3. Первоначальная оценка основных средств 27
3.3.4. Признание объектов основных средств 29
3.3.5. Безвозмездное поступление основных средств 30
3.3.6. Получение основных средств в качестве вклада в уставный капитал 30
3.3.7. Получение основных средств по договорам с оплатой неденежными средствами 30
3.3.8. Стоимость основных средств выражена в иностранной валюте 31
3.3.9. Имущество, полученное в аренду 31
3.3.10. Финансовая аренда (у лизингополучателя) 32
3.3.11. Имущество, переданное в аренду 32

3.3.12. Разукрупнение объектов основных средств 33
3.3.13. Срок полезного использования основных средств 33
3.3.14. Амортизация основных средств 34
3.3.15. Консервация основных средств 36
3.3.16. Неотделимые капитальные вложения в арендованные основные средства 38
3.3.17. Внутреннее перемещение ОС 39
3.3.18. Выбытие основных средств 40
3.4. Расходы на освоение природных ресурсов 43
3.5. Нематериальные активы 43
3.5.1. Объект учета 43
3.5.2. Первоначальная оценка НМА 44
3.5.3. Срок полезного использования нематериальных активов 46
3.6. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы 51
3.6.1. Признание расходов на НИОКР 51
3.6.2. Списание расходов на НИОКР 52
3.7. Учет материально-производственных запасов 53
3.7.1. Общие положения 53
3.7.2. Учет поступления материально-производственных запасов 54
3.7.3. Поступление МПЗ по неотфактурованным поставкам 55
3.7.4. Приемка материально-производственных запасов по количеству и качеству 56
3.7.5. Отражение расходов на приобретение материально-производственных запасов 56
3.7.6. Учет катализаторов 60
3.7.7. Учет специальной оснастки и специальной одежды 60
3.7.8. Учет автомобильных шин 62
3.7.9. Учет горюче-смазочных материалов 62
3.7.10. Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов 63
3.7.11. Учет лома и отходов металлов 63
3.7.12. Товары 66
3.7.13. Готовая продукция, материалы собственного производства 66
3.7.14. Выбытие материально-производственных запасов 67
3.8. Финансовые вложения 68
3.8.1. Объект учета и классификация финансовых вложений 68
3.8.2. Первоначальная оценка финансовых вложений 70
3.8.3. Последующая оценка финансовых вложений 73
3.8.4. Доходы (расходы) по финансовым вложениям 74
3.8.5. Выбытие финансовых вложений 74
3.9. Учет производных финансовых инструментов 75
3.9.1. Общие положения 75
3.9.2. Операции с производными финансовыми инструментами 76
3.9.3. Операции с производными финансовыми инструментами, используемыми при хеджировании 77
3.9.4. Раскрытие информации о производных финансовых инструментах 79

3.10. Расходы, ранее отражаемые в составе расходов будущих периодов 80
3.11. Учет денежных средств 81
3.11.1 Особенности кассовых операций 82
3.12. Учет расчетов 83
3.12.1. Классификация дебиторской и кредиторской задолженности 83
3.12.2. Расчеты с учредителями 84
3.12.3. Особенности расчетов с подотчетными лицами 84
3.12.4. Особенности расчетов по договорам комиссии (агентским договорам) 85
3.12.5. Учет расчетов по претензиям 86
3.12.6. Коммерческий кредит 86
3.12.7. Расчеты по налогу на прибыль 87
3.12.8. Расчеты по налогам и сборам (неналоговым платежам) 88
3.12.9. Забалансовый учет обеспечений обязательств 89
3.12.10. Нераспределенная прибыль 91
3.13. Учет кредитов и займов 91
3.13.1. Поступление кредитов и займов 91
3.13.2. Погашение кредитов и займов 92
3.13.3. Проценты по кредитам и займам 92
3.13.4. Учет займов, привлеченных путем выдачи векселей 94
3.13.5. Учет займов, привлеченных путем выпуска облигаций 95
3.13.6. Учет кредитов и займов в валюте и условных единицах 96
3.13.7. Учет реклассификации полученных кредитов и займов 96
3.14. Резервы и оценочные обязательства 96
3.14.5. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов 96
3.14.2 Резерв под обесценение финансовых вложений 97
3.14.3. Резерв по сомнительным долгам 98
3.14.4. Резерв на предстоящую оплату отпусков 98
3.14.5. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год 100
3.14.6. Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения 100
3.14.7. Резерв на ликвидацию объектов основных средств и восстановление природных ресурсов 101
3.15. Учет доходов 101
3.15.1. Выручка по экспортным контрактам 102
3.16. Учет расходов 103
3.16.1. Общие положения 103
3.16.2. Учет расходов по обычным видам деятельности 103
3.16.3. Добыча нефти 104
3.16.4. Добыча природного газа 107
3.16.5. Добыча попутного нефтяного газа 108
3.16.6. Технологические потери нефти и ПНГ при добыче и переработке 109
3.16.7. Добыча твердых полезных ископаемых 109
3.16.8. Переработка УВС в перерабатывающих подразделениях Общества 111

3.16.9. Производство нефти и нефтепродуктов по технологии смешения 114
3.16.10. Переработка попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на давальческой основе 114
3.16.11. Расходы вспомогательных производств 115
3.16.12. Общехозяйственные расходы 116
3.16.13. Расходы обслуживающих производств и хозяйств 116
3.16.14. Расходы на продажу 117
3.17. Учет финансовых результатов 120
4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ 121
5. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ 121
5.1. Внешние нормативные и распорядительные документы 121
5.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы 122
6 КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА 123
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 124
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ФОРМЫ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 124
ПРИЛОЖЕНИЕ 3. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ SAP ERP 124
ПРИЛОЖЕНИЕ 4. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ КСАУП «ЛЕКСЕМА» 124

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

1.1. Общие сведения о документе

Тип документа	Положение		
Аннотация	Определяет совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета		
Минимальная периодичность пересмотра	6 месяцев	**Максимальная периодичность пересмотра**	1 год
Ограничения доступа	В соответствии с областью применения настоящего документа		

1.2. Назначение документа

В Положение «Учетная политика ОАО АНК «Башнефть» по бухгалтерскому учету» (далее по тексту «Положение» или «документ») изложены принятые в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами способы ведения бухгалтерского учета.

1.3. Цели документа

Целью данного Положения является определение совокупности способов ведения бухгалтерского учета в Обществе в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами, Положением «Единые корпоративные учетные принципы в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ)».

Основной задачей данной Учетной политики является формирование полной и достоверной информации о финансовых результатах деятельности Общества и его имущественном положении для внутренних и внешних пользователей отчетности.

1.4. Область применения

Настоящий документ обязаны знать и использовать в работе следующие должностные лица:

Таблица 1. Область применения

Наименование должности/роли	КЦ	Филиалы
Руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерские службы Общества	X	X
Руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до подразделений-исполнителей	X	X
Руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей	X	X
Работники бухгалтерской службы Общества, отвечающие за разработку учетной политики, организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности	X	X

1.5. Вводимые определения терминов, сокращений и ролей

Таблица 2. Перечень сокращений

Сокращение	Расшифровка сокращения
АЗС	автозаправочная станция
ГК	Градостроительный кодекс
ГПП	газоперерабатывающее производство
ГРП	гидравлический разрыв пласта
ГРР	геологоразведочные работы
Инструкция №371	Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденная Приказом Минтопэнерго РФ от 17.11.1998 № 371
КЦ	Корпоративный центр
МВЗ	Места возникновения затрат
Минфин РФ	Министерство финансов РФ
МПЗ	материально-производственные запасы

Сокращение	Расшифровка сокращения
НДС	налог на добавленную стоимость
НЗС	незавершенное строительство
НИОКР	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
НКТ	насосно-компрессорные трубы
НПЗ	нефтеперерабатывающий завод
НШ	Насосные штанги
ОНО (ОНА)	отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив)
ПДК	постоянно-действующая комиссия
ПИК	Производственный имущественный комплекс
ПИР	проектно-изыскательские работы
ПНО (ПНА)	постоянное налоговое обязательство (постоянный налоговый актив)
ППСН	пункт приема и сдачи нефти
ПФ	Пенсионный фонд РФ
ПФИ	Производный финансовый инструмент
РФ	Российская Федерация
СИ	средства измерений
СИКН	система измерений количества и показателей качества нефти
ТМЦ	товарно-материальные ценности
ТФОМС	Территориальные Фонды обязательного медицинского страхования РФ
УВС	углеводородное сырье
УЭЦН	установка центробежных электронасосов
ФСС	Фонд социального страхования РФ
ФСЭТАН	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
ХИК	Хозяйственный имущественный комплекс
ЦДНиГ	цех добычи нефти и газа
ЦИК	центральная инвентаризационная комиссия
ШФЛУ	широкая фракция легких углеводородов

Таблица 3. Перечень терминов

Наименование термина	Определение термина
SAP ERP	Комплексная система автоматизации управления предприятием SAP ERP
«Мертвая» полость резервуара	Нижняя часть резервуара, из которой нельзя выбрать продукты переработки, используя приемно-раздаточный патрубок
«Мертвые» остатки	Часть углеводородного сырья, продуктов переработки, которые нельзя извлечь из системы технологического процесса штатными техническими средствами, находящиеся: • в «мертвой» полости резервуаров и емкостей, • в трубопроводах
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества	Информация о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ
Бухгалтерский учет	Формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Внутрихозяйственные отношения	Отношения между подразделениями Общества по вопросам хозяйствования внутри ОАО АНК «Башнефть»
Готовая продукция	Часть материально-производственных запасов собственного производства (изготовления), предназначенная 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)
Давальческое сырье	Материалы (сырье), поступающие для промышленной переработки (доработки) от сторонних субъектов предпринимательской деятельности на условиях договора гражданско-правового характера Примечание: Под субъектами предпринимательской деятельности понимаются юридические лица и (или) предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица

Наименование термина	Определение термина
Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из Федерального закона от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов
Зачистка резервуара	Технологический процесс очистки внутренних поверхностей резервуаров от остатков нефти (нефтепродуктов, продукции нефтехимии, др.), оставшихся в резервуаре после выкачки насосом через зачистной патрубок, и их отложений, осевших на дно резервуара механических примесей (песок, грунт, др.), пирофорных соединений, нефтесодержащей грязи
Имущественный комплекс	Совокупность объектов движимого и недвижимого имущества, образующих единое целое и предполагающих использование их по общему технологическому и (или) производственному назначению, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукцию, права требования, долги, а также права на обозначения, индивидуализирующие предприятие (как имущественный комплекс), его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания), и другие исключительные права, если иное не предусмотрено законом или договором
Инвентарный объект	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
Капитальные вложения	Инвестиции в форме денежных средств и иного имущества в создание и воспроизводство основных средств, в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение и др. с целью получения прибыли
Капитальный ремонт объектов	Комплекс выполняемых работ по восстановлению технических и экономических характеристик объекта до значений, близких к проектным, с заменой или восстановлением любых составных частей
Категории скважин	Основной групповой признак классификации скважин, объединяющий скважины нескольких типов. Скважины подразделяются на 8 категорий: • опорные (в том числе сверхглубокие), • параметрические, • структурные, • поисковые, • оценочные, • разведочные, • эксплуатационные, • специальные. В категорию эксплуатационных скважин входят собственно эксплуатационные, опережающие эксплуатационные, нагнетательные, наблюдательные, контрольные, пьезометрические скважины
Консервация лицензионного участка (месторождения)	Временная приостановка деятельности на лицензионном участке (месторождении)
Консервация объектов	Комплекс необходимых мероприятий, направленных на обеспечение сохранности объектов основных средств или имущественного комплекса при их временном бездействии
Корпоративный центр	Совокупность структурных подразделений бизнес- и функциональных блоков ОАО АНК «Башнефть», деятельность которых в конечном итоге направлена на выработку решений в области управления деятельностью ОАО АНК «Башнефть» (в т.ч. его филиалов) и его ДЗО, в целях повышения акционерной стоимости Группы компаний ОАО АНК «Башнефть»
КСАУП Лексема	Комплексная система автоматизации управления предприятием «Лексема»

Наименование термина	Определение термина
Лицензионный участок (месторождение)	Часть недр, ограниченная по площади и по глубине, предназначенная для горно-геологических работ. В соответствии с лицензией на пользование недрами для добычи полезных ископаемых, при разведке и добыче углеводородного сырья участок недр предоставляется пользователю в виде горного отвода – геометризованного блока недр. На лицензионном участке может находиться либо одно месторождение, либо часть его, либо несколько месторождений. На одном месторождении может находиться несколько лицензионных участков. По настоящему Положению единичным объектом выступает «участок недр»
Лицензионный участок (месторождение), введенный в эксплуатацию и промышленно освоенный	Участок недр, на территории которого Обществом стационарно оборудованы объекты основных средств, используемые для разработки и эксплуатации данного лицензионного участка (месторождения) и залежей полезных ископаемых
Лицензия на право пользования недрами	Документ, включающий установленной формы бланк с Государственным гербом РФ и текстовые, графические и иные приложения, являющиеся неотъемлемой составной частью лицензии, и, удостоверяющий исключительное право ОАО АНК «Башнефть» на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока и при соблюдении оговоренных в нем условий
Материалы	Часть материально-производственных запасов Общества, используемых в качестве сырья, материалов при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и (или) для управленческих нужд подразделений Общества
Материально - производственные запасы (в том числе полезные ископаемые, добытые на полученных Обществом в пользование лицензионных участках)	Часть имущества Общества, используемая при производстве предназначенных для продажи продукции, работ и услуг, используемая для управленческих нужд и (или) предназначенная для продажи и иных целей
Общество	ОАО АНК «Башнефть»
Объекты бухгалтерского учета	Объектами бухгалтерского учета являются: 1) факты хозяйственной жизни; 2) активы; 3) обязательства; 4) источники финансирования его деятельности; 5) доходы; 6) расходы; 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.
Объекты незавершенного капитального строительства	Здания, строения, сооружения, иные объекты, строительство которых не завершено, за исключением временных построек, киосков, навесов и других подобных построек (далее – объекты незавершенного строительства)
Оператор ПИК (ХИК)	Организации, выполняющие обязательства на основании договоров с ОАО АНК «Башнефть» на осуществление деятельности от имени и в интересах ОАО АНК «Башнефть» с использованием производственного (хозяйственного) имущественного комплекса Общества
Организация - заказчик	Сторонняя организация, уполномоченная Обществом осуществлять реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ
Отчетный период	Период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность
ПИК (ХИК)	Имущественные единицы Общества, в состав которых включаются здания, сооружения, оборудование, транспорт, инвентарь, сырье, продукция, права требования, долги и другое имущество ОАО АНК «Башнефть».
План счетов бухгалтерского учета	Систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета
Плановая себестоимость	Себестоимость, определяемая в начале планируемого периода, исходя из плановых норм расходов и иных плановых показателей на этот период. Определяется по той же методике и тем же калькуляционным статьям, что и фактическая себестоимость
Подготовка марганцовистого известняка (марганцевых руд)	Вид деятельности, непосредственно следующий за добычей, который включает доставку добытого сырья к месту его переработки и выполнение по принятой технологии всех операций по доведению сырья до требуемого стандартам или техническим условиям качества (в том числе дробление, измельчение, др.)

Наименование термина	Определение термина
Подразделения Общества	Для определенных настоящим Документом целей в структуру учета входят следующие подразделения: Управление Общества, филиал «Московский офис ОАО АНК «Башнефть», филиал «Башнефть-УНПЗ», филиал «Башнефть-Новойл», филиал «Башнефть-Уфанефтехим», филиал «Башнефть-Башкирнефтепродукт», филиал «Башнефть-Оренбургнефтепродукт», филиал «Башнефть-Региональные продажи», ПИК «Добыча», ПИК «Башнефть-Полюс»; ПИК «ГДУ «Башминералресурс» ПИК «ПТУС»; ПИК «Нефтекамский завод нефтепромыслового оборудования»; ПИК «Октябрьский завод нефтепромыслового оборудования»; ПИК «Сервис», ХИК«Соцкультсервис», ХИК «КРиП».
Полезные ископаемые, учитываемые в составе готовой продукции либо материалов собственного производства	Часть материально-производственных запасов собственного производства (добычи), соответствующая по своему качеству государственному стандарту Российской Федерации (стандарту отрасли, региональному стандарту, международному стандарту), а в случае отсутствия стандартов – стандарту или техническим условиям Общества
Программа долгосрочного материального поощрения	Предоставленное Обществом отдельным работникам право на получение ежегодного бонуса посредством закрепления за ними определенного количества фантомных акций
Производный финансовый инструмент (ПФИ)	Производный финансовый инструмент - договор, за исключением договора репо, предусматривающий одну или несколько из следующих обязанностей: 1) обязанность сторон или стороны договора периодически или единовременно уплачивать денежные суммы, в том числе в случае предъявления требований другой стороной, в зависимости от изменения цен на товары, ценные бумаги, курса соответствующей валюты, величины процентных ставок, уровня инфляции, значений, рассчитываемых на основании цен производных финансовых инструментов, значений показателей, составляющих официальную статистическую информацию, значений физических, биологических и (или) химических показателей состояния окружающей среды, от наступления обстоятельства, свидетельствующего о неисполнении или ненадлежащем исполнении одним или несколькими юридическими лицами, государствами или муниципальными образованиями своих обязанностей (за исключением договора поручительства и договора страхования), либо иного обстоятельства, которое предусмотрено федеральным законом или нормативными актами Центрального банка Российской Федерации (далее - Банк России) и относительно которого неизвестно, наступит оно или не наступит, а также от изменения значений, рассчитываемых на основании одного или совокупности нескольких указанных в настоящем пункте показателей. При этом такой договор может также предусматривать обязанность сторон или стороны договора передать другой стороне ценные бумаги, товар или валюту либо обязанность заключить договор, являющийся производным финансовым инструментом; 2) обязанность сторон или стороны на условиях, определенных при заключении договора, в случае предъявления требования другой стороной купить или продать ценные бумаги, валюту или товар либо заключить договор, являющийся производным финансовым инструментом; 3) обязанность одной стороны передать ценные бумаги, валюту или товар в собственность другой стороне не ранее третьего дня после дня заключения договора, обязанность другой стороны принять и оплатить указанное имущество и указание на то, что такой договор является производным финансовым инструментом.
Расконсервация объекта	Комплекс необходимых мероприятий по переводу объектов основных средств или имущественного комплекса из состояния консервации в условия эксплуатации либо для продажи (передачи) по договорам гражданско-правового характера
Сомнительный долг	Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Наименование термина	Определение термина
Срок полезного использования	Период, в течение которого использование объекта приносит экономические выгоды (доход) организации, или определяется исходя из ожидаемого к получению количества продукции (объема работ в натуральном выражении)
Статистическая отчетность	Отчетность, составляемая для государственного статистического наблюдения
Твердое соглашение	Соглашение, имеющее обязательную силу, об обмене оговоренного количества ресурсов по оговоренной цене в оговоренную будущую дату или даты.
Технический коридор	Система проложенных трубопроводов (либо трубопровода) по одной трассе, предназначенная для транспортирования нефти, газа, газового конденсата, нефтепродуктов, в том числе сжиженных углеводородных газов, продуктов нефтехимии и др.
Технологические остатки	УВС (продукты переработки), находящиеся в аппаратах технологических установок, емкостях, и необходимые для поддержания в технологическом процессе технологического режима производства, а также для обеспечения нормального непрерывного и безаварийного технологического процесса
Товарная нефть	Нефть, подготовленная к поставке потребителю в соответствии с требованиями ГОСТ Р 51858 (находящаяся в резервуарах ППСН и технологических трубопроводах СИКН)
Товары	Часть материально-производственных запасов Общества, приобретенных или полученных от других юридических (физических) лиц и предназначенных для продажи.
Трасса трубопровода	Направление трубопровода, определяемое от начального участка по направлению движения транспортируемой продукции до конечного его пункта
Трубопроводы	Трубопроводная система, состоящая на балансе Общества и предназначенная для транспортирования продукции собственного производства (приобретенной) до места подготовки (доработки), переработки, отгрузки, потребления, перевалки на другой вид транспорта и (или) реализации
Факт хозяйственной жизни	Сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств
Фактическая себестоимость	Себестоимость продукции (работ, услуг), определяемая в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство
Фантомная акция	Закрепленное за работником: – право требования выплаты денежной суммы, эквивалентной рыночной стоимости одной обыкновенной акции Общества и(или) – право требования передачи ему в собственность одной обыкновенной именной акции Общества на условиях, в порядке и сроки, установленные Положением о программе долгосрочного материального поощрения работников ОАО АНК «Башнефть»
Хеджирование	Операции (совокупность операций) с производными финансовыми инструментами, совершаемые в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных для организации последствий (полностью или частично), обусловленных возникновением убытка, недополучением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением справедливой стоимости имущества, увеличением обязательств организации вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной валюты, или иного показателя (совокупности показателей) объекта (объектов) хеджирования.

Таблица 4. Перечень ролей

Наименование роли	Описание роли
Комплаенс-контролер	Главный аудитор ОАО АНК «Башнефть»

2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА

2.1. Общие положения

Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами, Положением «Единые корпоративные учетные принципы в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ)».

Для определенных настоящим Документом целей и задач в структуру учета входят все подразделения Общества

Требования настоящего Документа становятся обязательными для исполнения в Обществе в соответствии с Уставом организации и в установленном порядке.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы Общества не должны противоречить настоящему Документу.

Изменение Документа может производиться при следующих условиях:

- изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В случае возникновения в деятельности ОАО АНК «Башнефть» новых фактов, не имевших место ранее, в Учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

2.2. Организация бухгалтерской службы

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется:

- на уровне Общества - президентом;
- на уровне филиалов - директорами филиалов Общества.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется:

- в целом - Департаментом бухгалтерского учета и отчетности;
- в филиалах - бухгалтериями филиалов, возглавляемых главными бухгалтерами филиалов.

Бухгалтерский учет по операциям, связанным с деятельностью ПИК (ХИК) Общества осуществляется сторонними организациями (Операторами ПИК (ХИК)) по договорам гражданско-правового характера. Операторы ПИК (ХИК) должны руководствоваться данным Положением в соответствии с договорными условиями.

Ответственные лица за организацию и ведение учета (оперативного, бухгалтерского) по ПИК (ХИК) и меры их ответственности устанавливаются соответствующими договорами.

Ответственность работников Общества за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности определяется в соответствии с внутренними нормативными документами Общества.

Главные бухгалтеры филиалов, бухгалтерии филиалов функционально подчиняются заместителю главного финансового директора - главному бухгалтеру Общества.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяются локальными нормативными актами Общества и филиалов.

2.3. Виды деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества для целей бухгалтерского учета являются:

- добыча сырой нефти и природного газа;
- добыча нефтяного (попутного) газа и газового конденсата;
- добыча торфа и прочих видов полезных ископаемых;
- производство промышленной продукции нефтепереработки, нефтехимии и химии;
- торгово-закупочная деятельность (с созданием собственных торговых точек) продукцией производственно-технического назначения (в т.ч. нефтью, продуктами нефтепереработки и нефтехимии);
- строительство, содержание и эксплуатация нефтебаз и автозаправочных станций;
- реализация нефти, нефтепродуктов, иных продуктов переработки углеводородного и иного сырья;
- торгово-закупочная деятельность в отношении продукции производственно-технического назначения, в том числе нефти, продуктов нефтепереработки и нефтехимии;
- научно-исследовательская и опытно-конструкторская деятельность;
- оказание услуг промышленного характера (в том числе услуги по техническому обслуживанию сооружений, машин и оборудования; по хранению и складированию нефти (газа) и продуктов их переработки; по обработке металлов и нанесению покрытий на металлы; по сбору и обработке

отходов и лома черных, цветных (кроме драгоценных) металлов; по испытаниям и анализу состава (в том числе химических и биологических свойств) и чистоты материалов и веществ; др.);
- маркетинговая деятельность;
- консалтинговая и посредническая деятельность;
- создание, внедрение и эксплуатация информационных систем (коммуникационное оборудование и технологии, развитие компьютерных технологий и источников информации, разработка и реализация программных продуктов, автоматизированных систем обработки информации, др.);
- деятельность в области электросвязи;
- деятельность гостиниц; детских лагерей на время каникул;
- оказание платных юридических услуг, деятельность в области бухгалтерского учета; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- производство, розлив и реализация (в том числе оптовая) минеральной и природной питьевой воды;
- управление эксплуатацией жилого, нежилого фонда;
- предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- предоставление прочих деловых услуг;
- любые другие виды деятельности, отвечающие целям Общества и не запрещенные законодательством Российской Федерации.

2.4. Документооборот и технология обработки учетной информации

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Порядок оформления первичных учетных документов, внесения в них исправлений, альбомы типовых и нетиповых форм первичных учетных документов, график документооборота указанных документов в Обществе определен Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете».

Для ведения бухгалтерского учета применяются программные продукты Лексема и SAP ERP.

Планы счетов бухгалтерского учета КСАУП «Лексема» и SAP ERP, приведены в Приложениях 3, 4 к настоящему документу.

Регистры бухгалтерского учета систематизируют и накапливают информацию отдельно по каждому подразделению Общества, и подписываются лицами, составившими их. Сводные регистры бухгалтерского учета и главная книга по ОАО АНК «Башнефть» не составляются. Вместо главной книги ведется журнал проводок.

Запрещается несогласованное внесение изменений (исправлений) в регистры бухгалтерского учета и отчетность закрытых отчетных периодов. Право вносить изменения (исправления) в данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности закрытых отчетных периодов возникает при соблюдении следующих условий:

– надлежащего документального оформления первичных учетных документов, на основании которых должны быть внесены соответствующие изменения (исправления);
– согласования вносимых изменений (исправлений) с Вице-президентом по экономике и финансам – Главным финансовым директором и (при необходимости) с руководителем подразделения Общества по конкретному направлению, связанному непосредственно с вносимыми изменениями (исправлениями).

Вице-президенту по экономике и финансам – Главному финансовому директору Общества направляется служебная записка за подписью Заместителя Главного финансового директора - Главного бухгалтера с отражением:

– периода, за который необходимо внести изменения (исправления),

- детального описания изменений (исправлений) с приложением документов, обосновывающих необходимость внесения соответствующих изменений (исправлений),
- оценки бухгалтерской отчетности в результате внесенных изменений (исправлений);
- причин;
- иных оснований.

Ежеквартально, в течение месяца после подписания промежуточной бухгалтерской отчетности, департаментом бухгалтерского учета и отчетности из соответствующей системы учета выгружаются данные о введенных за отчетный год изменениях (исправлениях), а именно, о сторнирующих, введенных вручную и (или) корректирующих записях в бухгалтерском учете и отчетности, которые предоставляются для контроля Комплаенс-контролеру. К этим данным прикладываются копии служебных записок (с визой Вице-президента по экономике и финансам - Главного финансового директора) и документов, обосновывающих полноту и достоверность внесенных в бухгалтерский учет и отчетность изменений (исправлений).

2.5. Инвентаризация активов и обязательств

Случаи обязательного проведения инвентаризации устанавливаются законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами. Помимо плановых инвентаризаций, в том числе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, могут проводиться внеплановые инвентаризации, как обязательные, так и инициативные.

Порядок, даты проведения инвентаризации активов и обязательств Общества определены Стандартом «Инвентаризация активов и обязательств» и Регламентом процесса «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств в ОАО АНК «Башнефть».

Случаи, сроки проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются соответствующим организационно-распорядительным документом Общества.

Периодичность проведения плановой инвентаризации активов и обязательств приведена в Таблице 5.

Таблица 5. Периодичность проведения плановой инвентаризации

№ п/п	Наименование объектов инвентаризации	Периодичность
1	Основные средства (объекты недвижимости и ТС, подлежащие ежегодному гос.техосмотру)	не реже одного раза в три года
2	Земельных участков, являющихся собственностью Общества	не реже одного раза в пять лет
3	Земельных участков, полученных во временное пользование (долгосрочную, краткосрочную аренду)	в случаях необходимости (при изменении или уточнении площади, их постановке на кадастровый учет и т.п.)
4	Добытые полезные ископаемые, учитываемые в составе материалов, полуфабрикатов, готовой продукции (нефть, ПНГ, природный газ, вода, лечебный торф и др.)	ежемесячно
5	Продукция нефтепереработки и нефтехимии (химии), учитываемые в составе материалов собственного производства, полуфабрикатов, готовой продукции; углеводородное сырье	ежемесячно
6	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам и страховыми фондами по страховым взносам	ежеквартально
7	Все иные виды активов, обязательств, имущества, в том числе учтенные на забалансовых счетах	Ежегодно, если иное не установлено внутренними нормативными документами Общества

2.6. Исправление ошибок

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности определены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.6.1. Уровень существенности

Общество оценивает существенность на двух уровнях:

1. На уровне индивидуальной бухгалтерской отчетности отдельного подразделения Общества (индивидуальная существенность);
2. На уровне сводной бухгалтерской отчетности Общества (групповая существенность).

Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 0,2 процента от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности определяется по базовым показателям бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности определяется в стоимостной (денежной) оценке в валюте Российской Федерации.

Критерии для определения уровня существенности устанавливаются в процентах от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности.

Базовыми показателями, на основании которых рассчитывается уровень существенности являются:

- доходы периода;
- расходы периода;
- чистая прибыль (из отчета о финансовых результатах);
- активы (валюта баланса);
- обязательства;
- собственный капитал.

Для расчета уровня существенности в качестве базовых показателей используются показатели бухгалтерского баланса на начало и конец предшествующего отчетного года, соответственно, для Отчета о финансовых результатах принимаются показатели за предшествующий год и год, предшествующий предшествующему:

- если величина показателя на конец предшествующего отчетного года больше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя определяется как их усредненное значение;
- если величина показателя на конец предшествующего отчетного года меньше величины соответствующего показателя на начало предшествующего отчетного года, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего отчетного года;
- если показатель на начало предшествующего отчетного года отсутствует, то величина базового показателя соответствует величине показателя на конец предшествующего отчетного года.

Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности, определяется как процентная доля от значения соответствующего базового показателя.

Уровень существенности определяется как среднее арифметическое расчетных значений, применяемых для нахождения уровня существенности

Таблица 6. Расчет уровня существенности.

Наименование показателя	Значение показателей на начало предшествующего отчетного года	Значения показателей на конец предшествующего отчетного года	Значения базовых показателей	% от базового показателя	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Доходы					
Расходы					
Чистая прибыль					

Наименование показателя	Значение показателей на начало предшествующего отчетного года	Значения показателей на конец предшествующего отчетного года	Значения базовых показателей	% от базового показателя	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Активы					
Обязательства					
Капитал					
Итого	X	X	X	X	
Уровень существенности (среднее значение по колонке 6)					

С уровнем существенности сравниваются не только искажения отдельных статей бухгалтерской отчетности, но и суммы накопленных искажений по следующим категориям:

- активы (валюта баланса);
- обязательства;
- собственный капитал;
- чистая прибыль (из отчета о финансовых результатах).

2.7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

2.7.1. Общие положения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с оформлением форм, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе Президентом Общества.

Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.

2.7.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, определенных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в случаях, когда обязанность ее составления установлена:

- законодательством РФ и нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета в РФ;
- договорами с третьими лицами, в том числе кредитными организациями, оформленными в соответствии с ГК РФ;
- Уставом Общества;
- решением общего собрания акционеров Общества;
- решением акционера Общества, в отношении которого Общество является дочерним.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за квартал состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за месяц состоит из отчета о финансовых результатах.

Отчетным периодом для годовой (бухгалтерской) отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

2.7.3. Раскрытие информации по сегментам

Перечень отчетных сегментов определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Бухгалтерская отчетность Общества формируется с группировкой информации по отчетным сегментам по следующим направлениям деятельности:

- продажа нефти (добытой на лицензионных участках, полученных ОАО АНК «Башнефть» в соответствии с Законом РФ «О недрах»);
- продажа нефтепродуктов (продуктов переработки углеводородного сырья (в том числе продуктов переработки, выработанных на давальческой основе), включая продажу оптом или в розницу (через автозаправочные станции));
- продажа прочих видов готовой продукции (в том числе полезных ископаемых), товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг.

Данные о выручке, себестоимости, коммерческим расходам по каждому отчетному сегменту раскрываются в Отчете о финансовых результатах.

Кроме того, выручка от продажи нефти и нефтепродуктов сегментируется по географическим регионам продаж (по России и на экспорт) и раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности).

Каждый сегмент приводится в оценке, в которой отражены показатели соответствующего сегмента в бухгалтерском учете.

Структура отчетных сегментов не может быть изменена в течение календарного года.

2.7.4. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты и их перечень определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

События после отчетной даты, свершившиеся в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отражаются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

2.7.5. Раскрытие информации о связанных сторонах

Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах определен Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

2.7.6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Формирование информации о прибыли, приходящейся на одну акцию Общества, осуществляется в порядке, определенном Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н.

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА

3.1. Оборудование к установке

Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» (субсчета 07.01 «Оборудование к установке отечественное требующее монтажа», 07.02 «Оборудование к установке импортное требующее монтажа»).

При передаче оборудования в монтаж подрядным организациям оформляется акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15) и отражается по дебету счета 07.03 «Оборудование к установке у подрядчика» с кредита счетов 07.01, 07.02.

Смонтированное оборудование, переводится со счета 07.03 «Оборудование к установке у подрядчика» на счет 08 «Строительство объектов основных средств» на основании информации о фактически завершенном монтаже в акте о приемке выполненных работ (унифицированная форма № КС-2) (далее – форма №КС-2).

Затраты по перемещению оборудования, требующего монтажа между подразделениями Общества или с баз хранения с доставкой до центрального склада (приобъектного склада, либо до объекта строительства), учитываются на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке» счета 16 «Отклонение в стоимости» с последующим списанием на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» при фактически завершенном монтаже.

3.2. Капитальное строительство

3.2.1. Объект и организация учета

Объектом учета является объект строительства, под которым понимается актив/группа активов в соответствии с проектно-сметной документацией.

Учет затрат по капитальным работам ведется по каждому объекту учета на счетах:

- 08.03 «Строительство объектов основных средств»
- 08.09 «Бурение эксплуатационных скважин»
- 08.10 «Бурение разведочных скважин»
- 08.12 «Достройка, дооборудование и реконструкция»
- 08.22.01 «Вложения в материальные поисковые активы»

Аналитический учет затрат по строительству организован в разрезе объектов, подразделений и (или) статей затрат.

При формировании бухгалтерской отчетности данные о наличии объектов капитального строительства на начало и конец отчетного периода отражаются по строке 1153 «Незавершенное строительство (в т.ч. оборудование к установке)» бухгалтерского баланса, данная информация раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Выданные авансы, предварительная оплата работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

3.2.2. Формирование стоимости объектов строительства

3.2.2.1 Особенности строительства подрядным способом

В Обществе строительство объектов основных средств осуществляется подрядным способом (по договорам подряда, по договорам на оказание услуг заказчика-застройщика; по агентским договорам).

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

Затраты на строительство объекта складываются из расходов, связанных с его возведением (строительные работы, приобретение оборудования, работы по монтажу оборудования, прочие капитальные затраты), доведением до состояния, пригодного к эксплуатации, вводом в эксплуатацию.

Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;

- стоимость оборудования входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка, и стоимость рекультивации;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа);
- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам;
- компенсации, предусмотренные договорами (соглашениями) с органами местного самоуправления и (или) родовыми, семейными общинами коренных малочисленных народов, заключенными по земельным участкам, занятым объектами строительства;
- расходы организации – заказчика;
- расходы на рекультивацию земель по окончании строительных работ;
- расходы заказчика-застройщика, осуществляющего подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приемку этих работ, др.;
- расходы в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям, если эти расходы возникли в период осуществления работ по капитальному строительству объекта;
- в филиалах - расходы по подразделениям капитального строительства;
- прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта.

Результаты выполненных работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией по этапам (части этапа) на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

3.2.2.2. Проектно-изыскательские работы

В состав расходов на ПИР включаются расходы:

- по разработке проектно-сметной документации по объекту строительства;
- по оформлению предпроектной документации, землеустроительной документации;
- по оформлению документов по аренде земельных и лесных участков для планируемых объектов строительства.

ПИР, числящиеся в составе вложений во внеоборотные активы, инвентаризируются в общеустановленном порядке.

Если по результатам проведенной обязательной инвентаризации к годовой отчетности признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируются капитальные вложения, сумма накопленных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» расходов списывается в состав прочих расходов.

При начале строительства объектов, для которых разрабатывалась предпроектная документация, расходы, связанные с оформлением предпроектных и иных документов по объекту строительства, распределяются между соответствующими объектами пропорционально сметной стоимости объектов.

При определении инвентарной стоимости законченных строительством объектов затраты по ПИР, отнесенные на объект строительства, включаются в инвентарную стоимость вводимых объектов пропорционально объемам строительно-монтажных работ.

Расходы на разработку групповых рабочих проектов на строительство куста скважин на отдельном земельном участке включаются в стоимость первой скважины, построенной по этому проекту.

3.2.2.3. Возведение временных сооружений

Затраты по возведению временных нетитульных сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно не выделяются.

Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на субсчете 08.3 «Строительство объектов основных средств (без бурения)» по каждому временному сооружению.

По окончанию работ, готовые к эксплуатации временные титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Подъездные пути, мосты (переправы) к новым, впервые вводимым в эксплуатацию площадям, водяные колодцы (водозаборные скважины), строительство которых предусмотрено проектно-сметной документацией на строительство учитывается как временные (титульные) сооружения.

Если затраты на эти цели не предусмотрены проектно-сметной документацией на добывающие (эксплуатационные) скважины, то их возведение отражается в общем порядке, как по отдельным объектам строительства.

В том случае, если по окончании строительства скважины подъездные пути оставляют для использования при эксплуатации скважины, они зачисляются в состав основных средств по стоимости, определенной комиссией, за счет уменьшения затрат на строительство соответствующей скважины.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Расходы, связанные с ликвидацией временных титульных объектов, включаются в стоимость строительства основного объекта.

Устройство подъездных путей до объекта строительства (ответвление от магистральных и общепромысловых дорог) независимо от их протяженности не рассматривается как временные сооружения.

В отличие от затрат на строительство временных сооружений затраты на устройство подъездных путей к конкретному объекту строительства включаются в затраты на строительство соответствующего объекта строительства.

Если затраты на эти цели не предусмотрены проектно-сметной документацией на строительство объекта, то их возведение отражается в общем порядке, как по отдельным объектам строительства.

3.2.2.4. Пусконаладочные работы

Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «вхолостую», включаются в стоимость объекта строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов с подрядчиками.

Пусконаладочными работами «вхолостую» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей индивидуальному опробованию вмонтированного оборудования.

Расходы, связанные с выполнением пусконаладочных работ «под нагрузкой», признаются расходами по обычным видам деятельности по статье «расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов».

Пусконаладочными работами «под нагрузкой» признаются работы по наладке оборудования, предшествующей комплексному опробованию всех машин и механизмов (пробная эксплуатация), в том числе с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции.

3.2.3. Строительство отдельных объектов

3.2.3.1. Строительство скважин

Учет строительства разведочных, поисковых, оценочных скважин до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи осуществляется в соответствии с утвержденными в Обществе Методическими указаниями по учету расходов на освоение природных ресурсов.

Учет капитальных вложений в строительство скважин осуществляется на соответствующих субсчетах счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Первоначальной стоимостью разведочной (поисковой, оценочной) скважины признается сумма фактических затрат на ее бурение (фактическая стоимость разведочного бурения) и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации. В состав затрат на строительство скважины среди прочих включаются следующие расходы:

- оформление земельных отводов и лесобилетов;
- строительство подъездной дороги (в случае, если она используется только для данной разведочной скважины) площадок;
- стоимость временных зданий и сооружений и их содержание, (используемых в процессе строительства скважины);
- по мобилизации, демобилизации бурового станка;
- бурение, отбор керна;
- проведение ГИС;
- испытание в открытом стволе;
- крепление колонной;
- испытание в колонне;
- рекультивация земель и сдача земель;
- прочие расходы связанные, со строительством скважины.

В разведочном бурении окончанием строительства скважины является выполнение всех работ по испытанию (апробированию) объектов, предусмотренных проектом бурения и включенных в согласованный план работ, поэтому затраты на испытание скважин также отражаются в составе затрат на строительство скважины. По мере акцепта актов на выполнение работ по строительству поисковой/разведочной скважины осуществляются записи по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основанием для принятия к учету в состав основных средств законченных строительством скважин служит комплект документов:

- Акт на передачу скважины в эксплуатацию из бурения по форме КС-23Н;
- Акты приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме КС-14;
- Акт приемки-передачи здания (сооружения) по форме ОС-1а.

Работы по отсыпке кустовой площадки, строительству шламовых амбаров и их обвалованию производятся до начала работ по бурению скважин. Объектом строительства является кустовая площадка. Инвентарным объектом основных средств по окончании строительства является кустовая площадка (обвалование).

Работы по обустройству кустовой площадки производятся после выхода скважин из бурения; при переводе добывающих скважин в нагнетательный фонд. Затраты аккумулируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Обустройство кустовой площадки представляет собой комплекс объектов строительства.

Инвентарными объектами основных средств по окончанию строительства являются:

- рабочая площадка и приемные мостки;
- площадка и фундамент под нефтегазопромысловое оборудование (станок-качалку, агрегаты и т.п.);
- выкидные линии;
- участки ЛЭП-0,4 кВ на опорах;

Перечисленные объекты являются самостоятельными инвентарными единицами учета и не включаются в стоимость скважин.

Расходы на аварии при строительстве скважин включаются в стоимость строящегося объекта только в случае, если аварии вызваны объективными геологическими условиями и включены в сметную стоимость строительства скважин.

В остальных случаях расходы по ликвидации последствий аварий квалифицируются в качестве прочих расходов Общества.

Затраты, связанные со строительством (бурением) продуктивных разведочных (поисковых, оценочных) скважин, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, а также непродуктивных скважин, которые впоследствии будут ликвидированы, отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета учета вложений во внеоборотные активы отдельно по каждому объекту.

После окончания строительства скважины (или вскоре после окончания) на основании акта об апробировании скважины выносится решение о дальнейших действиях в отношении скважины.

При этом возможны три ситуации:

1. Скважина выполнила свое предназначение и подлежит ликвидации;
2. Скважина выполнила свое предназначение и, кроме того, по скважине получен промышленный приток нефти, либо она может быть использована для других целей;
3. Проведение геологоразведочных работ на эксплуатационной скважине путем выхода на новый горизонт.

Решение по каждой скважине оформляется приказом Общества после утверждения результатов разведочного бурения Территориальным агентством по недропользованию.

Ситуация 1. Скважина выполнила свое предназначение и подлежит ликвидации.

Поисковые/разведочные/оценочные скважины, выполнившие свое назначение и не давшие промышленного притока нефти, подлежат ликвидации. Затраты на ликвидацию разведочных и поисковых скважин (затраты на установку цементных мостов и прочие изоляционно-ликвидационные работы, перечень которых утвержден в соответствии с инструкцией «О порядке ликвидации, консервации скважин и оборудования их устьев и стволов») учитываются в составе прочих расходов.

Если было создано оценочное обязательство по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов, то расходы, связанные с ликвидацией скважин относятся на уменьшение резерва, в части превышающей размер резерва – на прочие расходы.

Ситуация 2 . Скважина выполнила свое предназначение и, кроме того, по скважине получен промышленный приток нефти, либо она может быть использована для других целей.

В случае если по разведочной/поисковой скважине получен промышленный приток нефти, либо скважина может быть использована для других целей (в качестве параметрической, наблюдательной и т.д.), затраты по бурению данной скважины формируют стоимость актива общества – эксплуатационной (параметрической, наблюдательной) скважины. При этом, в стоимость эксплуатационной (параметрической, наблюдательной) скважины включается полная сумма затрат на бурение поисковой/разведочной скважины.

Скважина и объекты, сопутствующие разведочной скважине, относятся на счет 01 «Основные средства» в качестве отдельных объектов.

3.2.3.2. Строительство боковых стволов скважин

Работы капитального характера по бурению боковых стволов выполняются на основании рабочих проектов на реконструкцию скважин или дополнений к существующим рабочим проектам на строительство скважин.

Затраты на строительство (бурение) боковых стволов скважин оформляются как капитальное строительство и относятся в бухгалтерском учете на увеличение стоимости скважин (капитализируются в стоимость скважин) и учитываются в составе вложений во внеоборотные активы с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Работы капитального характера по бурению бокового ствола включают в себя:

- подготовку скважины к бурению бокового ствола;
- бурение пилотного ствола, если это предусмотрено проектом;
- ориентированную вырезку окна в обсаженных скважинах;
- бурение наклонно-направленного ствола с возможными горизонтальными участками с помощью породоразрушающего инструмента, бурового раствора, навигационного оборудования;
- спуск подвески хвостовика с герметизирующими устройствами, самого хвостовика и его крепления методом распакеровки и/или цементирования;
- освоение бокового ствола скважины;
- переход на другие горизонты и приобщение пластов;
- иные расходы, непосредственно связанные с бурение бокового ствола.

К освоению бокового ствола скважины относятся: подготовительные работы, перфорация, вызов притока, геофизические исследования, спуск подземного оборудования, запуск скважины и другие работы, связанные с выводом скважины на режим.

Расходы, связанные с бурением боковых стволов с целью ликвидации аварий в скважинах, учитываются в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

3.2.3.5. Разработка месторождений твердых полезных ископаемых

При разработке лицензионного участка открытым способом к горно-капитальным работам относятся: проходка траншей, капитальных съездов, устройство транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, первичные объемы вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша).

При отнесении объектов к горно-капитальным работам следует руководствоваться проектным сроком эксплуатации этих объектов.

К объектам капитального характера относятся: карьер, технологические постоянные дороги, объекты электроснабжения (ЛЭП, трансформатор, др.), дробильно-сортировочная установка, включающая роторную дробилку, инерционный грохот, конвейеры, систему

пылеочистки, въездную эстакаду, обслуживающие производства и хозяйства (пункт общественного питания, вахтовое общежитие, гараж, др.), иные объекты.

Расходы, связанные с сооружением временных дорог, непосредственно связанных с выполнением вскрышных работ, включаются в стоимость вскрышных работ.

Бухгалтерский учет в отношении карьера с открытым способом разработки осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) карьеру с открытым способом разработки присвоен код 12 4521401 в составе группы сооружений для добычи и обогащения рудного сырья и производства черных металлов (код 12 4521031).

Карьер признается движимым объектом основных средств, и принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств по первоначальной стоимости в общеустановленном порядке.

В первоначальную стоимость карьера включаются расходы:

- по выполнению горно-подготовительных работ: включая вырубку леса на необходимой площади, снятие почвы с территории карьера, отвала, дорог, площадок и складированию ее в отдельном отвале;
- по вскрытию месторождения или его части и устройству горнотехнических сооружений, обеспечивающих ввод в эксплуатацию первого пускового комплекса, в частности: расходы по проходке траншей, капитальных съездов, устройству транспортных путей, тоннелей, подъемных сооружений, дренажных выработок, расходы, связанные с первичными объемами вскрышных работ по вскрытию месторождения (горно-капитальная вскрыша);
- по сооружению отвалов – внешнего и (или) внутреннего, промежуточных складов руды; водоотводных канав и отстойников, внутренних карьерных технологических площадей;
- по отводу земель на период выполнения горно-подготовительных и горно-капитальных работ;
- по выполнению горных и строительных работ за пределами водоохраной зоны с целью защиты поверхностных и подземных вод;
- иных видов расходов, сформированных до момента ввода карьера в опытно-промышленную эксплуатацию.

Расходы по выполнению работ по вскрытию и подготовке к добыче отдельных участков месторождения со сроками службы существенно меньшими, чем срок отработки всего месторождения, относятся к категории горно-подготовительных работ эксплуатационного характера и в состав расходов капитального характера не включаются.

3.2.4. Перемещение объектов капитального строительства

Передача по внутрихозяйственному обороту результатов выполненных строительно-монтажных работ производится в сумме фактически произведенных затрат; отражается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

3.2.5. Консервация объектов капитального строительства

Консервация объектов незавершенного строительства осуществляется в соответствии с проектной документацией в сроки, установленные органами надзора.

При этом в обязательном порядке проводится инвентаризация незавершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин консервации или прекращения строительства.

Для оформления приостановления строительства (консервации или прекращения строительства) применяется Акт о приостановлении строительства (форма КС-17).

Консервацией скважины, находящейся в процессе строительства, признается консервация скважины или части ствола скважины в период ведения строительно-монтажных работ на соответствующем объекте либо при строительстве скважин кустовым способом. Консервации

подлежат все категории скважин, законченных строительством, на срок до их передачи подрядчиком для дальнейшей организации подразделениями Общества добычи нефти (газа), эксплуатации подземных хранилищ (месторождений теплоэнергетических, промышленных минеральных и лечебных вод), закачки воды в соответствии с проектной документацией, строительства системы сбора и подготовки нефти, газа, воды.

Консервация скважин в период строительства производится в случаях:

- консервации части ствола скважин, защищенного обсадной колонной, при сезонном характере работ (на срок до продолжения строительства);
- разрушения подъездных путей в результате форс мажорных ситуаций (на срок, необходимый для их восстановления);
- несоответствия фактических геолого-технических условий проектным (на срок до уточнения проектных показателей и составления нового технического проекта строительства скважин);
- при строительстве скважин кустовым способом;
- иных случаях, предусмотренных отраслевыми нормативными актами.

К расходам по содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства относятся:

- услуги по охране законсервированных объектов строительства;
- арендная плата за земельный участок под законсервированным объектом строительства;
- услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- платежи за получение разрешений и согласование органов местного самоуправления;
- иные расходы.

Расходы по консервации объектов (в том числе скважин или иных опасных производственных объектов) в период строительства, учтенные в сметной стоимости объекта строительства, учитываются в составе капитальных вложений с отражением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы по консервации объектов капитального строительства, по содержанию законсервированных объектов, а также по расконсервации объектов, не учтенные в сметной стоимости объекта строительства, учитываются в составе прочих расходов.

3.2.6. Выбытие объектов капитального строительства

Выбытие объекта незавершенного строительства имеет место в случаях продажи (в том числе на возмездной либо безвозмездной основе), списания в случае морального и физического износа, ликвидации, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, в иных случаях.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от списания с бухгалтерского баланса объектов незавершенного строительства отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

3.3. Основные средства

3.3.1. Общие положения

Амортизация – систематическое погашение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

Срок полезного использования – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Обществу экономические выгоды. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении) ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Балансовая стоимость – сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, определяется как первоначальная (восстановительная) стоимость актива минус сумма накопленной амортизации. Аналогично определяется остаточная стоимость актива.

Первоначальная стоимость – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Общество осуществляет параллельный (т.е. раздельный и независимый) учет основных средств для целей бухгалтерского, налогового и международного учета с момента поступления и до момента выбытия основных средств.

Бухгалтерской учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01).

Объектами основных средств признаются объекты, принятые к бухгалтерскому учету на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (формы №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) при единовременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ПБУ 6/01:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе объектов основных средств независимо от стоимости также признаются:

- объекты, учитываемые в погонных метрах (трубы, ЛЭП и т.п.);
- насосно-компрессорные трубы (НКТ), штанги и оборудование УЭПН - секции насосов ЭЦН;
- объекты, требующие государственной регистрации (транспортные средства и т.п.);
- объекты недвижимости (скважины, трубопроводы и т.д.).

Объектами основных средств признаются переданные во временное пользование по договорам аренды завершенные строительством объекты, по которым не оформлены акты о приемке в установленном Градостроительном кодексе РФ порядке.

В составе объектов основных средств в эксплуатации также числятся объекты основных средств, временно не используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг.

Общество выделяет следующие группы ОС в соответствии с классификатором ОКОФ:

- Здания кроме жилых;
- Сооружения;
- Жилища;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Многолетние насаждения;
- Другие виды основных средств.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10.30 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)». Их фактическая стоимость приобретения списывается в состав расходов по обычным видам деятельности по мере отпуска (передачи) их в эксплуатацию. Одновременно первоначальная стоимость списанных активов отражается на забалансовом счете 030 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей (включительно)». Учет ведется по объектам, местам хранения, материально-ответственным лицам.

Списание с забалансового учета производится на момент фактического выбытия соответствующего актива по причине физического (морального) износа с оформлением акта на списание.

Арендованные земельные участки учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды с момента подписания акта приема-передачи земельного участка в аренду. Определение стоимостной оценки арендованных земельных объектов, не представленной в договорах аренды, осуществляется Обществом самостоятельно на основании информации о кадастровой стоимости земельных и лесных участков на дату заключения договора. В случае если в аренду предоставлена часть участка, оценка данной части участка производится исходя из кадастровой стоимости всего участка и доли арендованной площади в общей площади участка. При отсутствии кадастровой стоимости – участки учитываются без стоимостной оценки.

При формировании бухгалтерской отчетности данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных объектов отражаются в пояснениях к бухгалтерскому балансу, в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности).

3.3.2. Объект учета

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.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, или извлечение выгоды от использования отдельных частей будет производится различными методами, что потребует применения неодинаковых методов амортизации, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Монитор, принтер и системный блок компьютера учитываются в качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств. В случае конструктивного сочленения монитора с системным блоком (ноутбуки) такой комплекс учитывается в качестве единого инвентарного объекта.

Каждому инвентарному объекту основных средств при принятии к бухгалтерскому учету присваивается соответствующий инвентарный номер.

Инвентарные номера по реализованным объектам основных средств, права по которым и сделки с ними подлежат государственной регистрации, не могут быть присвоены вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам до прекращения у Общества права собственности на соответствующий объект.

3.3.3. Первоначальная оценка основных средств

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

В первоначальную стоимость объектов основных средств сумма НДС по приобретенным ценностям включается в случаях, предусмотренных статьей 170 (п. 2) НК РФ.

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

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объектов и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств;
- затраты на регистрацию объекта, регистрационные сборы, государственные пошлины и других аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- услуги агента или комиссионера;
- затраты по обслуживанию кредитов и займов, привлеченных для целей приобретения/строительства объекта, а также проценты, уплаченные поставщику при строительстве основного средства на условиях коммерческого кредита;
- программное обеспечение, неотделимое от объекта основного средства. Приобретаемые программные продукты не увеличивают первоначальную стоимость компьютеров, за исключением случаев, когда программный продукт приобретен вместе с объектом основных средств и входит в первоначальную стоимость компьютера;
- курсовые разницы непосредственно связанные с приобретением или строительством основного средства;
- услуги организаций-хранителей по приему, учету, хранению, отпуску имущества;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основного средства.

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.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Положением.

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

Если на дату приемки завершенного строительством объекта актом законченного строительством объекта предусматривается перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка насаждений декоративных и пр., рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией на строительство линейных объектов (трубопроводов, ВЛ и т.д.), наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств на основании первичных документов;
- если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией на

строительство линейных объектов (трубопроводов, ВЛ и т.д.), наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то такие затраты относятся в состав прочих расходов;

– если сезонные работы не были выполнены в течение срока, на который предусмотрен перенос этих работ в актах формы №КС-11, то в последующем, затраты на выполнение сезонных работ учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, за исключением результатов сезонных работ, которые можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (пешеходные дорожки, тротуары, многолетние насаждения и др.). Такие затраты формируют первоначальную стоимость отдельных объектов основных средств;

Если затраты возникли в период строительства (создания, приобретения) объекта основных средств (в период реконструкции или модернизации объекта основных средств), но по каким либо причинам документы, подтверждающие эти затраты, поступили после принятия объекта основных средств к учету. Исходя из принципов существенности и рациональности, если такие затраты не превышают уровня существенности, то они относятся в состав прочих расходов..

Затраты, возникшие после принятия объекта основных средств к учету и не поименованные в пункте (выше), включаются в состав прочих расходов.

Первоначальной стоимостью основных средств, приходуемых по результатам инвентаризации, признается их текущая рыночная стоимость.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

3.3.4. Признание объектов основных средств

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации) отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Принятие к учету основных средств осуществляется на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (формы № ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) в следующем порядке:

1. Приобретаемые объекты основных средств, не требующие монтажа, на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации.

2. Приобретаемые объекты основных средств, требующие монтажа – на дату готовности к эксплуатации при наличии акта приемки выполненных монтажных работ.

3. Объекты основных средств, создаваемые хозяйственным способом – на дату готовности к эксплуатации (на дату принятия решения об использовании объекта в качестве основного средства).

4. Объекты строительства - на дату готовности объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав, при наличии акта ввода (готовности) в эксплуатацию и согласованного перечня инвентарных объектов, вводимых в состав основных средств по формам, утвержденным Обществом.

5. Автомототранспортные средства и другие виды самоходной техники, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств на дату принятия от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации, вне зависимости от факта регистрации транспортного средства.

6. Объекты, отвечающие условиям признания основных средств (в частности: по которым подтверждена готовность к эксплуатации и существуют намерения Общества использовать объект: в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд) находящиеся в запасе (на складе), учитываются на счете 01 «Основные средства». Амортизация по таким основным средствам начисляется в общеустановленном порядке.

7. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

8. Приобретенные в собственность земельные участки (объекты природопользования) принимаются в состав объектов основных средств на момент регистрации права собственности Общества на соответствующий объект.

Если готовность объекта к эксплуатации должна быть подтверждена разрешением Ростехнадзора (опасные производственные объекты), то объект принимается к учету в качестве основного средства на более раннюю из дат:

- дата получения заключения (согласования) Ростехнадзора;
- дата подтверждения факта начала эксплуатации объекта.

3.3.4.1 Скважины, используемые при производстве продукции (работ, услуг), но не принятые в состав объектов основных средств

Скважина, незаконченная строительством, но давшая продукцию, переводится в дебет счета 08.16 «Законченные строительством объекты» кредита соответствующего субсчета (08.03 «Строительство объектов основных средств (без бурения)», 08.09 «Бурение эксплуатационных скважин», 08.10 «Бурение разведочных скважин», др.).

На дату ввода этих объектов в эксплуатацию оформляется Акт о приеме-передаче объекта НЗС в использование, по форме, предусмотренной в Стандарте «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете».

В бухгалтерском учете по объектам числящимся на субсчете 08.16 «Законченные строительством объекты», амортизация не начисляется. Стоимость данных объектов включается в расчет среднегодовой стоимости имущества при начислении налога на имущество организаций.

Расходы, связанные с их содержанием и эксплуатацией, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

3.3.5. Безвозмездное поступление основных средств

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

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива.

В состав первоначальной стоимости основных средств, полученных по договору дарения, включаются все дополнительные расходы, связанные с доставкой объекта, приведением его в состояние, пригодное для использования, а также прочие дополнительные расходы.

3.3.6. Получение основных средств в качестве вклада в уставный капитал

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

3.3.7. Получение основных средств по договорам с оплатой неденежными средствами

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

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнения обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные основные средства.

3.3.8. Стоимость основных средств выражена в иностранной валюте

Объекты основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (т.е. на дату признания затрат, формирующих стоимость вложений во внеоборотные активы).

Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие основного средства к бухгалтерскому учету производится до его оплаты полностью или частично, основное средство приходуется в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия Обществом основного средства к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- если основное средство полностью оплачено Обществом в предварительном порядке, основное средство принимается к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты основного средства Общество перечислила аванс либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, основное средство принимается к бухгалтерскому учету:
  - в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  - в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия основного средства к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

В случае поступления импортного оборудования, требующего монтажа, несколькими поставками, осуществляемыми в течение продолжительного периода времени (например, производственная линия, поступающая частями ежемесячно в течение полугода), оценка такого оборудования в учете осуществляется в порядке, аналогичном описанному выше: при наличии аванса стоимость оборудования пересчитывается в рубли по курсу на дату перечисления аванса (даты перечисления авансов, если предварительная оплата осуществлялась в несколько этапов); при пост-оплате пересчет осуществляется по курсу на дату перехода права собственности на импортное оборудование согласно условиям договора поставки. До момента перехода права собственности такое оборудование учитывается на забалансовом счете.

Пересчет стоимости основного средства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основного средства, подлежащей оплате в рублях, действующим законодательством или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Последующая переоценка стоимости вложения во внеоборотные активы в связи с изменением официального курса на дату принятия основного средства к бухгалтерскому учету не производится.

3.3.9. Имущество, полученное в аренду

Арендованное имущество учитывается в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды с момента подписания акта приема-передачи.

Определение стоимостной оценки арендованных земельных объектов, не представленной в договорах аренды, осуществляется Обществом самостоятельно на основании информации о кадастровой стоимости земельных и лесных участков на дату заключения договора. В случае если в аренду предоставлена часть участка, оценка данной части участка производится исходя из кадастровой стоимости всего участка и доли арендованной площади в общей площади участка.

При формировании бухгалтерской отчетности данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных объектов отражаются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3.3.10. Финансовая аренда (у лизингополучателя)

ОС на балансе лизингодателя

Стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю, учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается в составе расходов по обычным видам деятельности, по кредиту счета 76.35 «Расчеты по лизинговым платежам».

При возврате лизингового имущества лизингодателю его стоимость списывается с забалансового учета (счет «Арендованные основные средства»).

При выкупе лизингового имущества его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета «Арендованные основные средства». Одновременно в бухгалтерском учете отражаются проводки о принятии к учету выкупной стоимости объекта, сумм госпошлины и суммы лизинговых платежей.

ОС на балансе лизингополучателя

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то затраты, связанные с получением лизингового имущества, и стоимость поступившего лизингового имущества учитываются в стоимости объекта ОС на счете 01 «Основные средства». Дополнительно указывается признак нахождения объекта ОС в лизинге.

Начисление амортизационных отчислений по лизинговому имуществу производится в общем порядке по счету 02 «Арендованные основные средства» исходя из установленных для объекта лизинга стоимости и норм амортизации.

При выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения всей суммы, предусмотренной договором лизинга, в инвентарной карточке проставляется аналитический признак, характеризующий переход права собственности.

3.3.11. Имущество, переданное в аренду

Имущество Общества, приобретенное (полученное) Обществом для предоставления за плату в аренду с целью получения дохода от представления их во временное пользование, является доходными вложениями в материальные ценности, для учета которых предназначен балансовый счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

В случае изменения статуса объектов, приобретенных с целью предоставления во временное пользование, ввиду начала их использования в производственной (общехозяйственной, коммерческой) деятельности Общества, данные объекты подлежат переводу на счет 01 «Основные средства».

Объекты основных средств, передаваемые Обществом (арендодатель) в аренду с целью обеспечения выполнения основной бизнес-концепции (в частности добыча, продажа и переработка углеводородного сырья) и генерирующие в пользу Общества доход от обычных видов деятельности, то объекты основных средств, сданные в аренду, продолжают учитываться на счете 01 «Основные средства» и в балансе учитываться в составе строки 1150 «Основные средства» без выделения по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

ОС, принадлежащие Обществу на праве собственности, могут быть предназначены одновременно для:

- получения дохода от сдачи в аренду (операционную и (или) финансовую аренду);
- производства продукции, поставки товаров, продукции, выполнения работ, (оказания услуг), или в административных целях.

Если объекты ОС одновременно используются и для получения дохода от сдачи в операционную аренду, и для производства продукции, поставки товаров, продукции, работ, услуг

или в административных целях, в бухгалтерском учете не допускается отражать стоимость единого объекта ОС на разных счетах. В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются только те объекты, которые полностью предназначены для передачи в аренду.

Если Общество использует часть помещений в здании для собственных нужд, а часть помещений сдает в операционную аренду, то всю стоимость здания необходимо учитывать на счете 01 «Основные средства» в составе ОС.

Амортизация ОС, предоставляемых во временное пользование (аренду), с целью получения дохода, учитывается на отдельном субсчете счета 02 «Амортизация доходных вложений в материальные ценности».

3.3.12. Разукрупнение объектов основных средств

При разукрупнении Обществом (выделение из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объектов основных средств вновь выявленным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера.

Основанием для проведения разукрупнения объектов основных средств является перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению (с учетом проектно-сметной документации), утвержденный организационно-распорядительным документом Общества.

На основании расчетов о разделении стоимости основного средства, составленных соответствующими производственными подразделениями и подразделениями ответственными за управление имуществом Общества и одобренных рабочими инвентаризационными комиссиями Общества, постоянно действующей инвентаризационной комиссией устанавливается новая первоначальная (восстановительная) стоимость и остаточный срок использования выделяемых объектов.

Расчет стоимости осуществляется исходя из:

- размеров площади (в части зданий и сооружений);
- доли их стоимости в стоимости основного объекта согласно проектно-сметной документации на его строительство (в части оборудования);
- стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, представленных независимым оценщиком;
- другими обоснованными методами.

3.3.13. Срок полезного использования основных средств

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По объектам, приобретенным после 01 января 2002 г., при определении сроков полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ № 1.

По объектам, приобретенным до 01 января 2002 г., амортизация на которые начислялась по старым правилам – в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений (ЕНАО), срок полезного использования определяется исходя из ранее действующего нормативного срока их службы.

Срок полезного использования каждого конкретного объекта основных средств в пределах группы, определенной в соответствии с Постановлением № 1, устанавливается соответствующей Комиссией Общества по организации приемки-передачи, оценки состояния и срока полезного использования, ввода в эксплуатацию, ремонта, перемещения и списания имущества Общества (далее – Комиссия). Состав Комиссии утверждается организационно-распорядительным документом Общества с обязательным включением представителей технических служб Общества.

В отношении опасных производственных объектов допускается определять срок полезного использования исходя из безопасного срока эксплуатации.

Если срок полезного использования не может быть установлен исходя из требований Классификации основных средств, технические службы определяют срок полезного использования такого объекта, исходя из технической документации на приобретаемый объект основных средств (гарантийный талон, технический паспорт) в рамках амортизационных групп, утвержденных Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года.

Если на основании технической документации не представляется возможным определить срок полезного использования объекта основных средств, то Комиссия по приемке-списанию основных средств, формирует справку для бухгалтерии о сроке полезного использования объекта основных средств и приводит техническое обоснование данного срока.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств. В отдельных случаях по решению Комиссии срок полезного использования может определяться с учетом срока полезного использования предыдущего собственника. Если рассчитанный таким образом срок полезного использования бывшего в употреблении основного средства окажется не превышающим 12 месяцев, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования основного средства в соответствии с требованиями техники безопасности и другими факторами.

По излишкам объектов основных средств в эксплуатации, выявленным по результатам инвентаризации, на момент принятия объекта к бухгалтерскому учету срок полезного использования устанавливается по решению Комиссии.

Срок полезного использования объекта основных средств в виде капитальных вложений в арендованные основные средства устанавливается равным сроку полезного использования объекта аренды (на основании полученной у арендодателя копии акта ввода в эксплуатацию или должным образом оформленной справки). При определении срока полезного использования объекта основного средства в виде капитальных вложений в арендованные основные средства используется классификация основных средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1. При этом период начисления амортизации ограничен сроком действия договора аренды. Остаточная стоимость капитальных вложений в арендованные основные средства после истечения срока аренды списывается в состав прочих расходов Общества.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию и не пересматривается, кроме случаев улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

3.3.14. Амортизация основных средств

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и месячной нормы амортизации, исчисленной по формуле:

$K = 1 / n$, где

n - срок полезного использования амортизируемого объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Установленные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 коэффициенты к нормам амортизационных отчислений применяются в бухгалтерском учете в отношении объектов основных средств, приобретенных до 31 декабря 2001 года (включительно). При применении линейного способа начисления амортизации повышающие (понижающие) коэффициенты к нормам амортизационных отчислений не применяются.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств (включая основные средства после реконструкции и модернизации) 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. В аналогичном порядке начисляется амортизация по объектам основных средств, находящимся в запасе (резерве).

Амортизация не начисляется:

- по объектам основных средств, переведенным на консервацию сроком более 3 месяцев по решению Президента Общества, либо лиц, уполномоченных на это Обществом. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала консервации;
- по объектам основных средств, подлежащим реконструкции или модернизации сроком более 12 месяцев. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции или модернизации;
- по объектам ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

По ОС, переведенным из консервации сроком свыше 3-х месяцев в эксплуатацию, начисление амортизации возобновляется в порядке, действовавшем до момента консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта ОС на консервации. Амортизация начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла расконсервация.

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и т.д.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, приобретенным до 01.01.2006 г., сумма износа учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

По объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, приобретенным после 01.01.2006 г., начисляется амортизация в общеустановленном порядке. При этом расходы по амортизации этих объектов относятся к расходам по обычным видам деятельности Общества.

3.3.14.1. Амортизация основных средств после реконструкции

В случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств изменение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств, производится на дату подписания акта формы № ОС-3.

Если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств, то в этих случаях к остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) объекта основных средств прибавляется сумма расходов, связанных с достройкой (дооборудованием, модернизацией, реконструкцией или техническим перевооружением) этого объекта, и определяется его первоначальная (восстановительная) стоимость.

Срок полезного использования объекта пересматривается в порядке, определенном разделом 3.3.13 настоящего Документа на момент изменения восстановительной стоимости объекта.

Изменение срока полезного использования основного средства признается изменением оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008.

Срок полезного использования может быть увеличен в пределах сроков, установленных для соответствующей амортизационной группы.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) остаточная стоимость не равна нулю и не достигнут максимальный срок полезного использования, срок полезного использования после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) устанавливается по решению уполномоченной Комиссии Общества.

По объектам основных средств, у которых на момент реконструкции (достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения) остаточная стоимость равна нулю

и достигнут максимальный срок полезного использования, после реконструкции (модернизации, технического перевооружения) срок полезного использования устанавливается уполномоченной Комиссией. В отношении опасных производственных объектов допускается определять оставшийся срок полезного использования как разницу между СПИ, определяемому согласно Постановлению Правительства РФ № 1, и безопасным сроком эксплуатации.

Если в результате достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств срок полезного использования не увеличивается, в бухгалтерском учете при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

По объектам основных средств, стоимостью менее установленного лимита, которые были приняты в состав основных средств (до 01.01.2011) изменение первоначальной стоимости при реконструкции, модернизации определяется аналогично другим объектам основных средств.

3.3.15. Консервация основных средств

Консервация объектов основных средств производится в соответствии с требованиями по консервации, установленными соответствующими законодательными и отраслевыми нормативными актами.

Решение о консервации промышленных объектов основных средств принимается Комиссией по каждому инвентарному объекту либо по имущественному комплексу. Перевод объектов основных средств на консервацию производится на основании приказа.

В приказе на передачу объектов основных средств на консервацию должен быть указан срок консервации (восстановления) объекта амортизируемого имущества в месяцах.

Основные средства, переведенные на консервацию, учитываются на счете 01 «Основные средства» с пометкой аналитического признака «В консервации».

При расконсервации объекта основных средств или по окончании работ по его восстановлению амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его перевода на консервацию свыше 3-ех месяцев. Начисление амортизации возобновляется с месяца следующего, за месяцем расконсервации объекта.

Расходы на содержание объектов основных средств (в том числе скважин), переведенных на консервацию, а также расходы, связанные с расконсервацией этих объектов, отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы, связанные с консервацией скважины в случае аварийного прорыва или иных чрезвычайных ситуаций, также учитываются в составе прочих расходов.

Временная приостановка деятельности объектов основных средств может быть осуществлена без консервации в связи с возникшими экономическими причинами (отсутствием спроса на сырье и т.п.).

Расходы, связанные с выполнением работ по временной приостановке скважин (без консервации) сроком до шести месяцев, включая расходы по согласованию с территориальными органами Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору России, а также расходы, связанные с содержанием скважин на весь срок приостановки, отражаются в составе прочих расходов.

3.3.15.1. Текущий и капитальный ремонт

Ремонт производственных зданий и сооружений представляет собой комплекс технических мероприятий, направленных на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств как здания, сооружения в целом, так и их отдельных конструкций.

Расходы на ремонт объектов основных средств отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Расходы, связанные с временным отводом (арендой) земельных участков под капитальный ремонт объектов основных средств Общества, включаются в состав расходов на ремонт и

списываются в бухгалтерском учете в течение действия договора, но не более срока проведения ремонтных работ.

Расходы на ремонт объектов основных средств, переданных по договору аренды во временное пользование (временное владение и пользование), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендатором предусмотрено возмещение указанных расходов арендодателем.

Расходы на ремонт объектов основных средств, принятых во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, если договором с арендодателем предусмотрено осуществление ремонта за счет арендатора.

3.3.15.2. Ремонт скважин

Виды ремонтных работ и технико-технологические требования определены:

- приказом Министерства энергетики России от 24.06.2008 № 5 «Об утверждении рекомендаций по определению видов ремонтных работ в скважинах, эксплуатируемых организациями нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей, газовой и нефтехимической промышленности»,
- Регламентом процесса «Организация проведения текущего и капитального ремонта скважин» (в части, не противоречащей действующему законодательству).

Видами ремонтных работ скважин признаются:

- текущий ремонт скважин;
- капитальный ремонт скважин;
- повышение нефтеотдачи пластов и производительности скважины.

Текущим ремонтом скважины признается комплекс работ по восстановлению работоспособности внутрискважинного оборудования и работ по изменению режима и способа эксплуатации. Капитальным ремонтом скважин признается комплекс работ по восстановлению работоспособности скважин и повышению нефтеотдачи пластов, промышленной, экологической безопасности и охраны недр.

Ремонтными работами по повышению нефтеотдачи пластов и интенсификации добычи нефти признается комплекс работ осуществления технологических процессов по воздействию на пласт и прискважинную зону физическими, химическими и биохимическими и гидродинамическими методами, направленными на повышение коэффициента конечного нефтеизвлечения на данном участке залежи.

3.3.15.3. Ремонт трубопроводов

Работы по ремонту (текущему, капитальному и аварийному) нефте (газо) промысловых и иных трубопроводов осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ, отраслевыми нормативными правовыми актами.

В ОАО АНК «Башнефть» порядок оперативного планирования, организации и проведения мероприятий технического обслуживания и ремонта внутрипромысловых трубопроводов в период эксплуатации определен Регламентом процесса «Организация технического обслуживания и ремонта промысловых трубопроводов».

В состав трубопроводной системы, используемой в процессе осуществления деятельности подразделениями Общества, входят:

- трубопроводы, связанные с разработкой лицензионных участков (месторождений), включая промысловые трубопроводы (нефтепроводы, газопроводы, водоводы, ингибиторопроводы);
- технологические трубопроводы;
- трубопроводы, связанные с производством промышленной продукции.

По каждому трубопроводу должна комплектоваться техническая и эксплуатационная документация.

По участкам трубопроводов, переданным во временное пользование (временное владение и пользование) по договорам аренды, условия выполнения ремонтных работ определяются договором.

Аварийный ремонт трубопроводов проводится при ликвидации отказов, вызванных нарушением герметичности трубопровода, его закупоркой либо неисправностью запорной или регулирующей арматуры.

Расходы, связанные с выполнением работ по аварийному ремонту трубопроводов, учитываются в составе прочих расходов.

3.3.15.4. Ремонт автомобильного транспорта

В случаях дорожно-транспортного происшествия, расходы на ремонт автомобильного транспорта возмещаются страховой организацией в рамках договора КАСКО и (или) ОСАГО в установленном законом порядке.

При этом в бухгалтерском учете расходы на ремонт списываются в состав прочих расходов с отражением на субсчете 91.02 «Прочие расходы». Сумма начисленного страхового возмещения относится в состав прочих доходов с отражением по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы».

3.3.15.5. Гидравлический разрыв пласта в скважинах

В состав расходов по ГРП включаются расходы, связанные с:

- проведением комплекса гидродинамических и геофизических исследований перед выполнением ГРП;
- выполнением подготовительных операций, включающих спуск и посадку пакера, установку арматуры, др.;
- транспортировкой материалов, оборудования, используемых при ГРП, до соответствующего объекта;
- расстановкой наземного оборудования, проверкой и опрессовкой всех трубопроводов и пакера, контролем технологических свойств жидкостей, др.;
- иные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта.

Расходы по ГРП до введения скважины в эксплуатацию учитываются в составе стоимости данной скважины.

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП введенной в эксплуатацию скважины учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (расходы на ремонт).

Расходы, связанные с выполнением работ по ГРП разведочной (поисковой, оценочной) скважины с целью доразведки введенного в эксплуатацию и промышленно освоенного лицензионного участка (месторождения), включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме фактически произведенных затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Расходы, связанные с выполнением работ по гидравлическому разрыву пласта эксплуатационной скважины, переведенной на консервацию на срок более трех месяцев, признаются прочими расходами.

3.3.16. Неотделимые капитальные вложения в арендованные основные средства

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств учитываются в составе основных средств с момента принятия объекта к учету.

В зависимости от содержания договора аренды возможны следующие варианты отражения указанных результатов в учете:

Таблица 9. Учет неотделимых капитальных вложений в арендованные основные средства

Условия договора аренды	Порядок отражения в учете
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений: 1) отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; 2) начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю; 3) списать арендатором суммы капитальных вложений в форме неотделимых улучшений при их передаче арендодателю. 4) произвести зачет стоимости капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в счет арендной платы (в случае наличия в договоре аренды условия о зачете).
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем по окончанию договора аренды	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств. По окончанию действия договора аренды неотделимое улучшение продается арендодателю: 1) отразить списание остаточной стоимости реализованного объекта основных средств; 2) отразить стоимость реализации объекта основных средств; 3) отразить сумму НДС, начисленного при реализации основного средства.
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта не подлежат компенсации арендодателем	В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств. По окончанию действия договора аренды неотделимое улучшение безвозмездно передается арендодателю: 1) отразить списание остаточной стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств; 2) отразить сумму НДС, начисленную при безвозмездной передаче (НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта).

3.3.17. Внутреннее перемещение ОС

Объекты основных средств, полученные подразделениями Общества по внутрихозяйственному обороту, отражаются в принимающем подразделении по первоначальной (восстановительной) стоимости, указанной в извещении (авизо) и подтвержденной актом о приеме-передаче объекта (групп) основных средств, с отражением суммы начисленной амортизации.

Операции по отражению в учете объектов основных средств, полученных по внутрихозяйственному обороту, отражаются в следующем порядке:

Таблица 8. Порядок операций по принятию к учету объектов ОС

№	Содержание операций	дебет	кредит
1	Отражается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств, полученного в порядке перераспределения (наделения)	01	79
2	Отражается сумма амортизации по объекту, полученному в порядке перераспределения по извещению (авизо)	79	02
3	Отражена сумма дооценки	79	83
4	Отражение суммы начисленных ОНА (ОНО) по объектам основных средств, передаваемым по внутрихозяйственному обороту Дт 09 (79) Кт 79 (77)	09 (79)	79 (77)

По передаваемым по внутрихозяйственному обороту объектам основных средств, принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, в обязательном порядке передаются следующие данные:

- дата принятия объекта основных средств (нематериального актива) к налоговому учету;
- первоначальная (восстановительная) стоимость, сформированная для целей отражения в налоговом учете по соответствующему объекту (активу);
- срок полезного использования объекта (актива) для целей отражения в налоговом учете;
- сумма амортизации, начисленной в налоговом учете при налогообложении прибыли с момента принятия объекта (актива) к налоговому учету;
- расходы на капитальные вложения;

– иные сведения, связанные с налогообложением объектов основных средств (нематериальных активов).

По объектам основных средств, не принятым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли, делается запись «в налоговом учете амортизация не начисляется».

3.3.18. Выбытие основных средств

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Стоимость объекта основного средства, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с баланса.

Объекты основных средств, списанные с баланса по причине не возможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу) по остаточной стоимости.

В случае если при передаче объекта недвижимости момент передачи и государственная регистрация перехода права собственности приходятся на разные отчетные периоды, то для отражения выбывшего объекта недвижимости необходимо применять субсчет 45.05 «Переданные объекты недвижимости» счета 45 «Товары отгруженные».

3.3.18.1. Ликвидация основных средств

При ликвидации предприятий, зданий, строений, сооружений и иных объектов, в процессе эксплуатации которых образуются отходы, должны быть соблюдены экологические, санитарные и иные требования охраны окружающей среды и иметься в наличии техническая и технологическая документация об использовании, обезвреживании образованных отходов.

Ликвидация опасных производственных объектов осуществляется при наличии положительного заключения экспертизы промышленной безопасности проектной документации на ликвидацию, утвержденного федеральным органом исполнительной власти в области промышленной безопасности, или его территориальным органом.

Расходы, связанные с ликвидацией объектов основных средств, учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания акта выполненных работ по ликвидации объекта.

Расходы по демонтажу выводимых из эксплуатации и (или) предназначенных для ликвидации объектов основных средств списываются в состав прочих расходов на дату оформления акта о приемке-передаче результатов выполненных работ по демонтажу.

Остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Материалы, бывшие в употреблении, полученные от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию объектов основных средств, приходуются по рыночной стоимости с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При списании основных средств, содержащих драгоценные металлы, в акте о списании объекта основных средств в разделе «Краткая характеристика объекта» указывается перечень драгоценных металлов и их вес, которые должны быть извлечены при проведении работ по ликвидации в составе узлов и деталей.

По результатам проведенной ликвидации (демонтажа) основного средства детали, узлы, оборудование, содержащие драгоценные металлы, принимаются к учету в дебет счета 10 «Материалы» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.3.18.1.1. Частичная ликвидация основных средств

Частичная ликвидация объекта основных средств осуществляется с соблюдением правил, установленных при выбытии объектов основных средств.

При частичной ликвидации (демонтаже) отражается выбытие части объекта основного средства и изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету

Ликвидируемая доля определяется в процентном отношении, с учетом которой исчисляется первоначальная (остаточная) стоимость и начисленная амортизация, в части, приходящейся на ликвидируемую часть объекта основных средств.

В оставшейся части основного средства амортизация продолжает начисляться в общеустановленном порядке исходя из остаточной (скорректированной на стоимость ликвидированной части) стоимости объекта.

Частичная ликвидация возможна при выполнении работ по реконструкции. В этом случае остаточная (скорректированная на стоимость ликвидированной части) стоимость объекта увеличивается на стоимость его реконструкции.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от частичной ликвидации объектов основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (пункт 31 ПБУ 6/01).

По исходному объекту сохраняется наименование, инвентарный номер и инвентарная карточка ОС-6, в которой отражается изменение его первоначальной стоимости и накопленной амортизации.

3.3.18.1.2. Ликвидация скважин

Порядок и сроки организации, оперативного планирования и документального оформления работ, связанных с ликвидацией скважин в Обществе определены Регламентом процесса «Организация ликвидации скважин».

Основанием для списания с бухгалтерского учета ликвидированной скважины (в том числе отдельной ее части) либо группы скважин является приказ руководителя Общества или лица, на это уполномоченного Обществом, в порядке, установленном действующим законодательством.

Существенными элементами распорядительной части приказа о ликвидации скважины (группы скважин) являются:

- категория скважины;
- номер скважины;
- наименование месторождения, на территории которого находится ликвидируемый объект;
- номер лицензии на пользование недрами;
- перечень статей списываемых расходов (без указания сумм расходов).

В распорядительную часть приказа могут быть введены другие данные, необходимые для решения вопросов, связанных с ликвидированным объектом.

В бухгалтерском учете ликвидированные скважины продолжают учитываться на забалансовом счете 012 «Ликвидированные скважины» в количественном измерении.

Счет 012 «Ликвидированные скважины» предназначен для обобщения информации о наличии и движении ликвидированных скважин за период деятельности ОАО АНК «Башнефть», находящихся в пределах границ горных отводов участков недр, разрабатываемых Обществом в соответствии с законодательством РФ о недропользовании.

Аналитический учет по счету 012 «Ликвидированные скважины» ведется по каждой скважине и местам их нахождения.

Ликвидированная скважина снимается с забалансового учета на момент списания ее как объекта контроля технического состояния.

В состав расходов по ликвидации скважины (группы скважин) включаются расходы, связанные с:

- составлением проектов (смет и т.п.) на ликвидацию скважины (группы скважин);
- проведением промышленной, экологической и иных видов экспертиз проектов на ликвидацию объекта, а также с проведением экологического аудита проектов;
- согласованием проектов, планов работ и иных видов документации, связанных с ликвидацией объектов, с территориальными органами Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору России, иными государственными органами и (или) специализированными организациями, а также с получением от них заключений, постановлений и т.п.;
- сбором общественного мнения по вопросам, связанным с ликвидацией объектов на их территории;
- выполнением работ по ликвидации скважины (группы скважин):
- затраты на приобретение (создание) сырья и (или) материалов, используемых в процессе проведения работ по ликвидации объектов;
- стоимость работ (услуг), выполненных подразделениями Общества в рамках действующих внутрихозяйственных отношений;
- проведением природоохранных мероприятий, включая расходы по захоронению (уничтожению) опасных отходов, очистке сточных вод, формированию санитарно-защитных зон и другие аналогичные расходы;
- рекультивацией земельных участков, на которых расположены ликвидируемые объекты;
- иные виды расходов, непосредственно связанных с ликвидацией скважины (группы скважин).

Расходы, связанные с ликвидацией скважины (группы скважин), учитываются в составе прочих расходов.

Если под конкретные объекты было создано оценочное обязательство по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов, то расходы, связанные с их ликвидацией относятся на уменьшение резерва, в соответствии с утвержденными методическими указаниями по учету оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов.

В бухгалтерском учете стоимость ликвидируемой скважины (группы скважин) списывается в состав прочих расходов с отражением по кредиту соответствующего счета 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (при списании объекта незавершенного строительства, а также поисковых активов) в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» на дату подписания приказа о ликвидации объекта.

Расходы, связанные с предотвращением и ликвидацией аварий, возникших в процессе проведения работ по ликвидации скважины (группы скважин), учитываются в составе прочих расходов.

Расходы, связанные с осуществлением контроля технического состояния ликвидированных скважин на эксплуатируемых месторождениях, выполнением в пределах границ горного отвода ремонтных и иных видов работ (в том числе при обнаружении неисправностей и нарушений требований охраны недр) на ранее ликвидированных объектах, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности как расходы на природоохранные мероприятия.

При возникновении работ, связанных с восстановлением ранее ликвидированных скважин, в бухгалтерском учете производятся записи по восстановлению скважины как объекта основных средств с оформлением первичной учетной документации в установленном порядке, а именно:

- восстанавливается в составе объектов основных средств инвентарный номер по скважине;
- на основании данных бухгалтерского учета (первичной учетной документации), приказов и других документов восстанавливается остаточная стоимость ликвидированной скважины в следующем порядке:

Таблица 10. Порядок операций по восстановлению остаточной стоимости скважины

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Восстанавливается первоначальная стоимость, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.01	01.90
2	Восстанавливается сумма амортизации, списанная ранее по ликвидированной скважине	01.90	02.01
3	Одновременно отражается доход	01.90	91.01

Расходы, связанные с выполнением работ по возврату скважины из ликвидации, отражаются в бухгалтерском учете в составе вложений во внеоборотные активы с последующим увеличением первоначальной стоимости актива.

По скважинам, возвращаемым из ликвидации, оформляется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3).

3.4. Расходы на освоение природных ресурсов

Учет расходов на освоение природных ресурсов осуществляется согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.10.2011 №125н.

Детальная информация по учету данных затрат приведена в «Методических указаниях по учету расходов на освоение природных ресурсов».

3.5. Нематериальные активы

3.5.1. Объект учета

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н (далее – ПБУ 14/2007).

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

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества 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, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Принятие активов (приобретенных, созданных) к учету в составе нематериальных активов производится на основании акта приема-передачи с оформлением карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Стоимость работ (услуг) по информационному обеспечению, программному надзору, сопровождению производственных, экономических, бухгалтерских и иных возникающих в

процессе осуществления хозяйственной деятельности Обществом задач, выполненных сторонними организациями по договору, нематериальными активами не признаются. Такие расходы списываются на счета учета расходов по обычным видам деятельности на дату оформления акта приема-передачи работ (услуг) и предъявления счета-фактуры.

Исключительные права на интернет-сайты учитываются в составе нематериальных активов.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем на забалансовом счете 013 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

3.5.2. Первоначальная оценка НМА

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

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 Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

При создании нематериального актива, кроме вышеуказанных расходов к расходам также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

– расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Оценка нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, полученных Обществом по договору дарения, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение не денежными средствами, производится в порядке, установленном пунктами 11,13,14 ПБУ 14/2007.

Информация о рыночных ценах на нематериальные активы, полученные безвозмездно (в качестве вклада в уставный капитал), может быть подтверждена путем проведения независимой оценки либо оценки, проведенной специальной комиссией, состав которой утверждается приказом руководителя Общества. В последнем случае оценка нематериальных активов проводится в соответствии с Методическими рекомендациями Министерства имущественных отношений РФ № СК-4/21297. Отчет о результатах проведения оценки должен содержать ссылки на использованные методы оценки, подробное описание расчета рыночной стоимости оцениваемых нематериальных активов, ссылки на источники информации, послужившей основой для расчетов и выводов (допущений, предположений, суждений), сделанных при оценке, а также копии документов, подтверждающих данную информацию, при их наличии.

Если для определения рыночной стоимости полученных нематериальных активов привлекаются независимые оценщики, то расходы на оплату услуг оценщика в стоимость нематериальных активов не включаются, а учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Нематериальные активы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

– если принятие нематериального актива к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотный актив производится до его оплаты полностью или частично, нематериальный актив приходуется в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия Обществом нематериального актива к бухгалтерскому учету;
– если нематериальный актив полностью оплачен Обществом в предварительном порядке, нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
– если в счет оплаты нематериального актива Общество перечислила аванс, либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы:
  – в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  – в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия НМА к учету.

Последующая переоценка стоимости нематериальных активов в связи с изменением курса после принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы не производится.

Фактические затраты, связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов, первоначально учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим

списанием стоимости актива в дебет счета 04 «Нематериальные активы» при принятии актива к учету в качестве нематериального актива.

Переоценка стоимости НМА по текущей рыночной стоимости в Обществе не производится.

3.5.3. Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива при принятии к бухгалтерскому учету определяется соответствующей Комиссией, созданной распорядительным документом Общества или Оператора ПИК (ХИК).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Комиссией 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 как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н.

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

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Комиссия ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Комиссия определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н.

Срок полезного использования лицензий на право пользования недрами, не связанные с геологическим изучением участков недр, полученным на срок более 12 месяцев устанавливается исходя из срока действия лицензии. Датой зачисления лицензии на право пользования недрами в состав нематериальных активов признается дата ее регистрации в Министерстве природных ресурсов РФ.

В случае приостановки действия лицензии на определенный (неопределенный) период времени срок полезного использования не увеличивается. При оформлении дополнительного соглашения к лицензии срок ее полезного использования определяется исходя из срока ее действия по дополнительному соглашению.

3.5.4. Амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

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

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

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

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости актива или списания его с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости актива и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого актива.

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

3.5.5. Учет лицензий на право пользования недрами

Учет лицензий на право пользования недрами (далее по тексту «лицензия») на участках недр до установления и документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи осуществляется в соответствии с утвержденными Методическими указаниями по учету расходов на освоение природных ресурсов.

В части лицензий, на которые не распространяются вышеуказанные Методические указания, действует нижеприведенный порядок учета.

Расходы, связанные с приобретением лицензий первоначально учитываются на субсчете 08.05.02 «Приобретение лицензий на право пользование недрами» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием на дату зачисления лицензии в состав нематериальных активов на субсчет 04.02 «Лицензии на право пользования недрами» счета 04 «Нематериальные активы».

В бухгалтерском учете инвентарным объектом признается каждая лицензия на право пользования недрами, устанавливающая совокупность прав недропользователя на конкретный лицензионный участок недр либо месторождение.

Стоимость лицензии на право пользования недрами на срок до 12 месяцев, списывается в состав расходов по обычным видам деятельности единовременно.

Первоначальная стоимость лицензии определяется как сумма фактических расходов на ее приобретение.

К расходам, осуществляемым в целях приобретения лицензии, в частности, относятся:

- расходы, связанные с предварительной оценкой лицензионного участка (месторождения);
- расходы, связанные с проведением аудита запасов полезных ископаемых;
- расходы на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения лицензионного участка (месторождения);
- расходы на приобретение геологической и иной информации;
- расходы, связанные с проведением экспертизы лицензионных документов;
- расходы, связанные с получением от уполномоченных органов справок, заключений и иных документов, необходимых для получения лицензий и (или) дополнений к ним;
- расходы, связанные с приобретением лицензии на право пользования недрами на основании установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;
- расходы, связанные с возмещением расходов государства на поиски и оценку полезных ископаемых для получения лицензии, в случае установления факта открытия месторождения полезных ископаемых;

- расходы на оплату участия в аукционе (конкурсе): сбор за участие в аукционе (конкурсе), разовый платеж по итогам аукциона (конкурса), сбор за оформление лицензии, расходы на оплату разовых платежей;
- иные виды расходов, связанных непосредственно с приобретением лицензии на право пользования недрами.

Первоначальная стоимость лицензии не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим Документом.

Первоначальная стоимость лицензии подлежит изменению на сумму расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к лицензии, определяющего изменение существенных условий пользования участком недр, а именно:

- срока действия лицензии на право пользования недрами;
- границы горного отвода;
- наименования полезного ископаемого.

При изменении первоначальной стоимости лицензии амортизируемая стоимость определяется как сумма остаточной стоимости (недоамортизированной части стоимости) лицензии и расходов, связанных с оформлением дополнительного соглашения к ней.

Датой изменения первоначальной стоимости лицензии признается дата регистрации дополнительного соглашения к ней.

В остальных случаях расходы, связанные с оформлением дополнительных соглашений к лицензиям на право пользования недрами, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором имели место.

Стоимость лицензии в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.

В случае досрочного прекращения у Общества права пользования участком недр (месторождением) остаточная стоимость соответствующей лицензии на право пользования недрами списывается в бухгалтерском учете в состав прочих расходов на дату прекращения этого права. Действие лицензии на право пользования недрами заканчивается на момент прекращения права Общества пользования участком недр по основаниям, установленным статьей 20 Закона РФ «О недрах».

3.5.6. Деловая репутация

Стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении организации как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Стоимость деловой репутации при приобретении имущественного комплекса отражается в следующем порядке:

Таблица 11. Порядок отражения стоимости деловой репутации при приобретении имущественного комплекса

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Расходы на приобретение имущественного комплекса по договору купли-продажи, передаточному акту	08	60
2	Расходы на приобретение имущественного комплекса (в сумме долгов, переведенных на покупателя)	08	60
3	Сумма НДС, предъявленная продавцом	19	60
4	Оплата продавцу	60	51
5	Оприходование отдельных видов имущества, включенных в состав имущественного комплекса	01,10,20,43, 58,др.	08
6	Сумма НДС, предъявленная к вычету в порядке, определенном НК РФ	68	19
7	Положительная деловая репутация	04	08
8	Отрицательная деловая репутация	08	91

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую Обществу, как покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом в порядке, определенном пунктом 6.3 настоящего Документа.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

3.5.7. Выбытие нематериальных активов

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

Неспособность НМА приносить экономические выгоды в будущем устанавливается комиссией при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Дата списания нематериальных активов с бухгалтерского учета определяется исходя из условий договоров и нормативных правовых актов.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам. Передача нематериальных активов по внутрихозяйственному обороту выбытием не признается.

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 в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В случае выбытия нематериальных активов в бухгалтерском учете производится списание остаточной стоимости выбывающего актива с кредита счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.5.8. Права на использование программных продуктов

Платежи за предоставленное Обществу неисключительное право на использование программных продуктов, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода. (Дт 20 (…) Кт.60.31 «Расчеты по приобретению права использования НМА»)

Если предусмотрена оплата фиксированного разового платежа по договору, срок действия которого от 2-х до 12 месяцев, данная сумма учитывается на аналитическом счете 76.40.07 «Право использования НМА» субсчета 76.40 «Предоплаченные расходы на срок от 2 до 12 месяцев».

Затем данная сумма равномерно списывается в расходы по обычным видам деятельности, срок списания определяется в соответствии с условиями договора.

Суммы, отраженные по дебету аналитического счета 76.40.07 в балансе отражаются в составе прочих оборотных активов.

При отсутствии в договоре срока его действия сумма фиксированного платежа списывается в состав расходов по обычным видам деятельности в течение срока, определенного Комиссией, наделенной соответствующими полномочиями, либо на основании срока, указанного в организационно-распорядительном документе Общества на ввод в промышленную эксплуатацию программного продукта.

Если лицензии на программное обеспечение получены Обществом на срок более 12 месяцев, то их приобретение учитывается по дебету счета 08.18.01 «Право пользования НМА», при вводе программного обеспечения в эксплуатацию (в соответствии с Регламентом процесса «Передача информационных систем в эксплуатацию») первоначальная стоимость переносится в дебет счета 06.04. Счет 06.04 «Право пользования НМА» предназначен для учета прав пользования программным обеспечением, отвечающий следующим критериям:

1. Учитываются неисключительные лицензии сроком использования более 12 месяцев.
2. По программному обеспечению, которое не может использоваться непосредственно после приобретения лицензий без дополнительных затрат, расходы включаются в первоначальную стоимость программного обеспечения при соблюдении следующих критериев:
   • возможность идентификации актива. Объект капитальных вложений определяется на основании Информационной карты проекта (ИКП). ИКП должна содержать следующие сведения:
   - наименование проекта,
   - статьи затрат (может быть разная комбинация в зависимости от проекта: обследование, разработка ТЗ, лицензии, внедрение, расширение функциональности, а также иные затраты, непосредственно связанные с внедрением этого программного продукта),
   - плановые суммы затрат,
   - временные границы реализации проекта;
   • способность приносить экономическую выгоду Обществу;
   • предполагаемый срок использования актива более 12 месяцев;
   • Обществом не предполагается продажа актива в течение 12 месяцев;
   • наличие у Общества контроля использования актива (ограничение доступа третьих лиц).

Списание стоимости прав пользования программными продуктами осуществляется в течение срока полезного использования актива, определенного Комиссией, наделенной соответствующими полномочиями, либо на основании срока, указанного в организационно-распорядительном документе Общества на ввод в промышленную эксплуатацию программного продукта. В бухгалтерском учете данная операция отражается по дебету счетов учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции с кредитом субсчета 06.05 «Списание прав использования НМА».

3.5.8.1.Текущие эксплуатационные расходы

Стоимость работ (услуг) по информационному обеспечению, сопровождению производственных, экономических, бухгалтерских программных средств, выполненных сторонними организациями по договору, возникающих после введения программных продуктов в эксплуатацию, списываются на счета учета расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов на дату оформления акта приема-передачи работ (услуг).

3.5.8.2.Модификация программных продуктов

Согласно ст.1270 ГК РФ под модификацией программы для ЭВМ или базы данных понимаются любые их изменения, в том числе перевод такой программы или такой базы данных с одного языка на другой язык, за исключением адаптации, то есть внесения изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для ЭВМ или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.

Таким образом, если модификация не приводит к изменению характеристик программного продукта, то расходы на модификацию носят текущий характер и включаются в текущие расходы. Дт 20 (…) Кт 60)

При наличии существенных доработок эксплуатируемого программного продукта расходы по модификации программного продукта увеличивают первоначальную стоимость актива или отражаются отдельным объектом учета. (Дт 08 Кт 60, Дт 04 Кт 08 – увеличение стоимости НМА, Дт 08 Кт 60, Дт 06 Кт 08 – увеличение стоимости объекта неисключительных прав / создание отдельного объекта, на которые у Общества отсутствуют зарегистрированные права, или не подлежащего регистрации)

Существенность доработки должна определяться экспертным путем ИТ-подразделениями ОАО АНК «Башнефть».

3.6. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

3.6.1. Признание расходов на НИОКР

Бухгалтерский учет научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н (далее – ПБУ 17/02).

Расходы на НИОКР в бухгалтерском учете признаются при соблюдении 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.

Расходами по НИОКР не признаются:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- затраты на подготовку и освоение производства, новых цехов, агрегатов (пусковые расходы);
- затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;
- затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

Состав расходов по НИОКР определен пунктом 9 ПБУ 17/02.

Расходы по НИОКР признаются не давшими положительного результата при условии невозможности их использования при производстве и (или) реализации продукции (выполнении работ, оказании услуг) подразделениями Общества.

Расходы по НИОКР, признанные в предшествовавших отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты

которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по НИОКР в процессе выполнения учитываются в составе вложений во внеоборотные активы по дебету субсчета 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР».

По окончании работ (завершении исследований) проводится анализ полученных результатов.

Результаты НИОКР признаются положительными при одновременном выполнении следующих условий:

- результаты НИОКР могут быть использованы для производственных и (или) управленческих нужд Общества и их использование приведет к получению Обществом будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

НИОКР признаются не давшими положительного результата в случае, если:

- результаты НИОКР не могут быть использованы для производственных и (или) управленческих нужд Общества и продолжение данных НИОКР экономически нецелесообразно либо
- использование результатов НИОКР не приведет к получению Обществом экономических выгод (дохода) как в текущем, так и в будущих периодах.

Заключение о наличии (отсутствии) положительного результата НИОКР выносится Комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества. Заключение об отсутствии положительного результата НИОКР должно содержать описание причин вынесения заключения (экономических, технических, организационных).

До принятия заключения Комиссией по НИОКР учитываются на субсчете 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР» в качестве вложений во внеоборотные активы и не амортизируются. После принятия комиссией заключения об использовании полученных результатов расходы по НИОКР списываются с субсчета 08.08 «Выполнение НИОКР и ТР» вне зависимости от факта начала использования результатов НИОКР.

В зависимости от применимости и регистрации результатов работ возможны следующие случаи:

1. Если выполненные работы не удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР, то они включаются в состав прочих расходов Общества в полном размере единовременно на дату признания невозможности получить положительный результат.
2. Если выполненные работы удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР и привели к получению результата, не оформляемого в качестве интеллектуальной собственности, но способного принести будущие экономические выгоды, то расходы на них капитализируются на счете 04.04 «НИОКР и ТР».
3. Если выполненные работы удовлетворяют критериям признания в качестве НИОКР и привели к созданию зарегистрированного объекта интеллектуальной собственности Общества (оформленного в установленном законодательством порядке), то расходы на них образуют первоначальную стоимость соответствующих нематериальных активов и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы». Срок их полезного использования устанавливается исходя из срока действия охранного документа. Учет подобных активов производится в общеустановленном для всех нематериальных активов порядке.

В бухгалтерском учете этапы выполненных НИОКР на счет 04 «Нематериальные активы» не приходуются, продолжают учитываться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

3.6.2. Списание расходов на НИОКР

В бухгалтерском учете расходы по НИОКР, отраженные на субсчете 04.04 «НИОКР и ТР» подлежат списанию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато

фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание суммы расходов по НИОКР производится линейным способом

Списание расходов по НИОКР, которые имеют положительный результат, производится в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение 12 месяцев.

Списание расходов на НИОКР производится по месячной норме *1/ n*,

где

n - срок списания расходов на НИОКРР по конкретному объекту, выраженный в месяцах.

В бухгалтерском учете списание сумм расходов по НИОКиТР отражается по кредиту субсчета 04.04 «НИОКР и ТР» счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов по обычным видам деятельности.

В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда станет очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной НИОКР, сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы (субсчет 91.02 «Прочие расходы») отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

3.7. Учет материально-производственных запасов

3.7.1. Общие положения

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9.06.2001 № 44н (далее – ПБУ 5/01), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов устанавливается подразделениями Общества самостоятельно в зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их использования и т.п.

В отношении имущества, числящегося на балансе ПИК (ХИК) Общества, договоры о материальной ответственности не заключаются. Сохранность обеспечивается Операторами ПИК (ХИК) в рамках исполнения обязательств по договорам гражданско-правового характера.

Учет наличия и движения материальных ценностей (материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и иных видов ценностей Общества (в том числе находящихся в пути, переработке (доработке)) со сроком полезного использования менее 12 месяцев) осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (создания) с учетом особенностей, установленных настоящим Документом.

Обсадные трубы учитываются на счете 10 «Материалы», независимо от срока полезного использования.

Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходуются по рыночной стоимости с учетом качества или иных потребительских свойств на дату списания с бухгалтерского учета объектов основных средств, за исключением случаев, установленных настоящим Документом.

Операция по оприходованию бывших в употреблении материальных ценностей в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в стоимостной оценке.

Оприходование материальных ценностей, полученных при разборке и (или) демонтаже зданий и сооружений (в том числе трубопроводов), производится на основании формы № М-35.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете создаются в порядке, определенном пунктом 3.14.1 настоящего Документа.

В бухгалтерской отчетности стоимость материальных ценностей, по которым создан резерв, отражается за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В случае перепродажи оприходованных приобретенных материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 41 «Товары» с последующим списанием ее стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

В случае реализации материальных ценностей собственного производства в качестве готовой продукции их стоимость переносится с кредита счета 10.06 «Материалы собственного производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» (на соответствующий счет аналитического учета) с последующим списанием ее стоимости в дебет счета 90 «Продажи».

В случае использования товаров на собственные нужды в качестве материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 10 «Материалы» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

В случае использования готовой продукции на собственные нужды в качестве материальных ценностей их стоимость переносится с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10.06 «Материалы собственного производства» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности.

Фактический расход материальных ценностей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими счетами бухгалтерского учета, определяемыми в зависимости от целей использования материальных ценностей.

При повторном использовании для собственных нужд оприходованных материальных ценностей, бывших в употреблении, списание их стоимости отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами, в зависимости от того, куда были списаны материальные ценности.

3.7.2. Учет поступления материально-производственных запасов

Данный раздел относится к следующим видам запасов:

- сырье и материалы (счет 10);
- товары (счет 41).

Поступление материально-производственных запасов в Общество может осуществляться следующими основными способами:

- по договорам купли-продажи;
- путем изготовления материально-производственных запасов силами Общества;
- путем внесения материально-производственных запасов в счет вклада в уставный капитал Общества;
- путем получения материально-производственных запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами;
- путем получения материально-производственных запасов по договору дарения или безвозмездно;
- путем получения материально-производственных запасов в результате ликвидации, выбытия и ремонта основных средств;
- путем оприходования материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации;
- путем приобретения через организации розничной торговли (за наличный расчет).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости согласно положениям пункта 6 ПБУ 5/01.

Полная фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных Обществом за плату, формируется по месту их использования и списания запасов с бухгалтерского учета в производство и иных целях.

Материально-производственные запасы, изготовленные в Обществе, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их изготовления.

В фактическую себестоимость изготовления материально-производственных запасов включаются расходы:

- по производству материально-производственных запасов;
- по доведению до состояния, в котором запасы пригодны к использованию в запланированных целях, включая оплату сторонним организациям за выполненные работы;
- иные расходы (в том числе акциз, включаемый в стоимость подакцизного товара в соответствии с законодательством о налогах и сборах).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов:

- при их изготовлении самой организацией,
- внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества,
- полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества,
- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется согласно пунктам 7-11 ПБУ 5/01.

Затраты, связанные с оплатой транспортных услуг по перевозкам грузов внутри Общества, в частности перемещение материалов, оборудования (требующего и не требующего монтажа), товаров, готовой продукции между подразделениями Общества, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, в зависимости от цели транспортировки (если иное не определено настоящим Документом и (или) договором).

Материально-производственные запасы (в том числе нефть, полученная от сторонних организаций на подготовку, хранение и т.п.), не принадлежащие Обществу, но находящаяся в ее пользовании или распоряжении, учитывается на счетах забалансового учета в количественном измерении и в денежной оценке по стоимости, предусмотренной в договоре, или в условной (рыночной) оценке.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимается к учету в оценке в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету, либо по курсу, согласованному сторонами договора (для договоров, выраженных в у.е.).

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие МПЗ к бухгалтерскому учету производится до его оплаты полностью или частично, МПЗ приходуется в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату совершения операции;
- если МПЗ полностью оплачено Обществом в предварительном порядке, МПЗ принимается к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты МПЗ Общество перечислила аванс, либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, МПЗ принимается к бухгалтерскому учету:
  - в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  - части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату совершения операции.

Последующая переоценка стоимости материально-производственных запасов в связи с изменением курса после принятия МПЗ к бухгалтерскому учету не производится.

3.7.3. Поступление МПЗ по неотфактурованным поставкам

Неотфактурованными поставками признаются поступления материально-производственных запасов в рамках заключенного договора без товаросопроводительных, первичных учетных документов, в случае, если по условиям договора невозможно определить номенклатуру, цену или количество МПЗ. Данные МПЗ могут быть оприходованы в оценке, обоснованной профильным

подразделением Общества. Бухгалтерские записи отражаются на счетах 10.14 «Материалы по неотфактурованным поставкам», 60.08 «Неотфактурованные поставки». После поступления документов ранее сделанные записи сторнируются, операции отражаются в соответствии с документами.

При поступлении МПЗ без оформления договорных отношений, данные МПЗ не подлежат приемке или учитываются за балансом как ТМЦ, принятые на ответственное хранение; поступление на ответственное хранение оформляется актом МХ-1.

Указанный порядок учета применяется также для других видов имущества, материально-технических ресурсов приобретаемых Обществом.

3.7.4. Приемка материально-производственных запасов по количеству и качеству

МПЗ, МТР, приобретаемые Обществом, подлежат входному контролю по количеству и качеству. Порядок проведения входного контроля регламентирован рабочими инструкциями «Входной контроль материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий и оборудования».

МПЗ, по которым выявлены отклонения по количеству/качеству, отсутствует техническая документация до проведения инструментального контроля качества, приходуются за баланс, как ТМЦ, принятые на ответственное хранение. Поступление оформляется актом МХ-1. Выявленные расхождения оформляются «Актом о приемке материалов» (форма М-7).

Урегулирование взаимоотношений с поставщиками, претензионная работа осуществляется в соответствии с Положением «О договорной работе» и условиями заключенных договоров.

Если по условиям договоров не предусмотрено подтверждение качества МТР путем инструментального контроля, ТМЦ приходуются в общем порядке. Если отклонения по качеству данных ТМЦ выявлены при проведении инструментального контроля качества, предусмотренного внутренними документами Общества, данные МПЗ обособляются в учете на балансовых счетах (счет 10.23 «Продукция отбракованная после инструментального входного контроля»).

Возврат некачественных ТМЦ поставщику со счета 10.23 «Продукция отбракованная после инструментального входного контроля» оформляется как обратная реализация по ценам поступления.

Не могут использоваться, отпускаться в производство ТМЦ (МТР):

- учтенные на технических, транзитных балансовых счетах;
- оприходованные за балансом на ответственное хранение в связи с отклонениями по количеству/качеству или поступившие по неотфактурованным поставкам;
- несоответствующие по качеству, обособленные на специальных счетах балансового учета.

При поступлении углеводородного сырья могут быть установлены расхождения по количеству слитого/принятого продукта. Если это предусмотрено условиями договора, допускается оприходование углеводородного сырья в фактическом количестве на счета учета материалов, предназначенные для данных видов МПЗ, а также соответствующей стоимости принятых продуктов суммы НДС.

3.7.5. Отражение расходов на приобретение материально-производственных запасов

На счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов либо суммы, предъявленные поставщиками и не включенные в фактическую себестоимость приобретения материально-производственных запасов по накладным и иным документам в случаях несвоевременного поступления платежных документов после оприходования материально-производственных запасов (далее по тексту «отклонения»).

Кроме того, на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные с выполнением работ по приемке по количеству и качеству приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов посредством проведения визуального, измерительного и инструментального контроля, и транспортно-заготовительные расходы.

По материалам собственного производства суммы отклонений не возникают.

К счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» открываются следующие субсчета:

- 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей»;
- 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования к установке»;
- 16.03 «Отклонение в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль».

По дебету субсчета 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммы отклонений, в частности:

- расходы по транспортировке приобретенных от поставщиков материально-производственных запасов (за исключением горюче-смазочных материалов) до базы хранения, складов организаций-хранителей (включая расходы по транспортировке, погрузке, экспедированию материально-производственных запасов, др.), а также до центральных (приобъектных) складов;
- расходы по заготовлению материально-производственных запасов (включая оплату командировочных расходов работников);
- суммы наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, таможенных пошлин
- и иных платежей, связанных с приобретением материально-производственных запасов;
- оплата за хранение приобретенных материально-производственных запасов в местах их приобретения (заготовления);
- расходы по приему, хранению и отпуску материально-производственных запасов с базы хранения, складов организаций-хранителей включая расходы, связанные с приемкой по количеству и качеству приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей посредством проведения визуального и измерительного контроля;
- расходы по таре;
- прочие отклонения в стоимости материально-производственных запасов.

Расходы по транспортировке приобретенных горюче-смазочных материалов учитываются на счете 10 «Материалы».

На специальном субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются расходы, связанные непосредственно с приемкой посредством проведения инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей.

В бухгалтерском учете подразделения, выполняющего работы по инструментальному контролю приобретенных МПЗ для других подразделений Общества, к расходам по инструментальному контролю относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды, топлива, воды, энергии всех видов и иных материалов, расходуемых на выполнение работ по инструментальному контролю качества приобретаемых от поставщиков товаров;
- расходы на приобретение работ и услуг, выполняемых сторонними организациями по проведению инструментального контроля качества приобретаемых для нужд Общества активов;
- амортизация объектов основных средств и расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов основных средств и иного имущества, используемого для проведения инструментального контроля;
- с выполнением погрузо-разгрузочных работ и иных видов работ, выполняемых при инструментальном контроле качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей;

– иные расходы, связанные непосредственно с проведением инструментального контроля качества приобретенных от поставщиков товарно-материальных ценностей.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы на этот субсчет не распределяются.

Списание сумм отклонений, накопленных на субсчетах счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится отдельно по каждому субсчету методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

1. Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделения Общества, организаций-хранителей» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

– определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.01 «Отклонения в стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, организаций-хранителей» на начало предыдущего месяца;

– определяется стоимость остатков товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества, на начало предыдущего месяца.

Для расчета берутся данные по счетам:

– 10 «Материалы» - субсчетам: 10.01 «Сырье и основные материалы»; 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»; 10.04 «Тара и тарные материалы»; 10.05 «Запасные части»; 10.07.03 «Приобретенные у сторонних поставщиков материальные ценности, переданные на сторону без передачи права собственности на них»; 10.08 «Строительные материалы»; 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»; 10.10 «Специальная оснастка и спецодежда на складе»; 10.21 «Материалы на ответственном хранении»; 10.22 «Вспомогательные материалы, в том числе реагенты»; 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля»; 10.99 «Материальные ценности, хранящиеся на базах хранения»;
– 41 «Товары» - субсчетам 41.01 «Товары на складах».

– рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на складах подразделений Общества (подпункт «2» настоящего пункта);

– определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость товарно-материальных ценностей, использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

2. Списание суммы отклонений, накопленных на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

– определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.02 «Отклонения в стоимости оборудования» на начало предыдущего месяца;

– определяется стоимость остатков оборудования, предназначенного для списания на капитальные вложения, на начало предыдущего месяца. Для расчетов берутся данные по счету 07 «Оборудование к установке» - субсчетам 01 «Оборудование к установке отечественное требующее монтажа»; 02 «Оборудование к установке импортное требующее монтажа»;

– рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости оборудования, предназначенного для списания на капитальные вложения (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости оборудования (подпункт «2» настоящего пункта);

– определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость

оборудования, списанного в текущем месяце в состав внеоборотных активов либо по иным направлениям.

3. Списание суммы расходов, накопленных на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» производится методом распределения на счета бухгалтерского учета в следующем порядке:

– определяется сумма отклонений, числящихся на субсчете 16.03 «Отклонения в стоимости ТМЦ, прошедших инструментальный контроль» на начало предыдущего месяца;

– определяется стоимость остатков трубной продукции (штанг), находящихся на складах подразделения Общества, на начало предыдущего месяца.
Для расчета берутся данные счетов 41 «Товары», 10 «Материалы», где учитываются приобретенные у поставщиков трубы, штанги, прочая трубная продукция, в частности, по субсчету 10.27 «Приобретенные ТМЦ, признанные соответствующими требованиям после инструментального контроля».

– рассчитывается средний процент списания суммы отклонений как отношение суммы отклонений, относящихся к стоимости приобретенных труб, штанг, прочей трубной продукции (подпункт «1» настоящего пункта), к стоимости этих труб, штанг, прочей трубной продукции, находящихся на складах подразделения Общества (подпункт «2» настоящего пункта);

– определяется сумма отклонений, подлежащая списанию в текущем месяце, как произведение исчисленного среднего процента (подпункт «3» настоящего пункта) на стоимость труб (штанг, прочей трубной продукции), использованных (переданных, списанных) по соответствующим направлениям в текущем месяце.

Размер среднего процента, исчисленного для списания суммы отклонений в установленном данном разделе Документа порядке, не может быть ниже нуля (отрицательным). В случае возникновения отрицательного сальдо остаток следует принимать, равным нулю. Расчет процента списания сумм отклонений за месяц осуществляется с учетом нулевого остатка по состоянию на первое число следующего месяца.

Остаток по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» на конец отчетного месяца показывает сумму расходов, связанных с приобретением материально-производственных запасов, приходящуюся на остаток находящихся на конец отчетного месяца на балансе подразделений Общества материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете списание сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится одновременно с отпуском материально-производственных запасов со склада (базы хранения) и отражается в следующем порядке:

Таблица 13. Порядок списания сумм отклонений с соответствующих субсчетов счета 16

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	при передаче МПЗ по внутрихозяйственному обороту	79	16
2	при списании МПЗ в производство	20, 23, 29	16
3	при списании МПЗ для управленческих нужд	25, 26	16
4	в случае продажи МПЗ	90, 91	16
5	при списании МПЗ на капитальные вложения	08	16
6	при передаче МПЗ на содержание объектов основных средств, переведенных на условия консервации	91	16
7	при списании потерь по приобретенным МПЗ	94	16

При передаче приобретенных материально-производственных запасов по внутрихозяйственному обороту по извещению (авизо) передается сумма отклонений, приходящаяся на стоимость передаваемого внутри Общества актива, и исчисленная исходя из среднего процента, рассчитанного по соответствующему субсчету счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Полученная по внутрихозяйственному обороту сумма отклонений приходуется в бухгалтерском учете подразделения Общества – получателя на соответствующем субсчете счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» с последующим списанием в порядке, установленном настоящим пунктом Документа.

Накопленные на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» фактические суммы расходов, связанных с приобретением товарно-материальных ценностей, которые при приемке по количеству и качеству (по результатам визуального, измерительного и (или) инструментального контроля) признаны не соответствующими требованиям государственных стандартов и условиям договора, одновременно со стоимостью товара предъявляются его поставщику в ходе осуществления претензионной работы, если иное не определено договором в соответствии с порядком, описанном в разделе 7.2.2. настоящего Документа.

В подразделениях Общества, учет в которых ведется с использованием системы управления предприятием SAP ERP, списание отклонений в стоимости материальных ценностей осуществляется по направлениям расхода данных материалов и на их переходящие остатки.

3.7.6. Учет катализаторов

Учет катализаторов осуществляется в соответствии с утвержденными в Обществе Методическими указаниями «Учет катализаторов».

3.7.7. Учет специальной оснастки и специальной одежды

Порядок ведения бухгалтерского учета наличия и движения специальной оснастки и специальной одежды определен Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.12.2002 № 135н.

Специальная оснастка включает специальный инструмент, специальные приспособления (инструменты, штампы, пресс-формы, прокатные валки, модельная оснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений) и специальное оборудование. Не учитывается как специальная оснастка технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Специальное оборудование включает:

- специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
- контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульты, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);
- реакторное оборудование;
- дезавакционное оборудование;
- другие виды специального оборудования.

Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

Специальная одежда – средства индивидуальной защиты работников Общества. Специальная одежда включает одежду, обувь, защитные приспособления и другие средства

индивидуальной защиты (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы и т.д.).

К счету 10 «Материалы» вводятся следующие субсчета:

- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой более 12 месяцев»;
- 10.12 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев».

Передача специальной одежды в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего субсчета счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».

Списание стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет до 12 месяцев (включительно), производится в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию с кредита счета 10 «Материалы» (субсчет 10.12 «Специальная одежда в эксплуатации, срок полезного использования которой менее 12 месяцев») в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности.

Погашение стоимости специальной одежды, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, производится линейным способом исходя из срока полезного использования.

Погашение стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается ежемесячно по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» по месячной норме.

Срок полезного использования по специальной одежде устанавливается в соответствии с рекомендациями организации-изготовителя или согласно утвержденным типовым нормам.

Специальная одежда, предназначенная для продажи, учитывается на счете 41 «Товары».

При отпуске специальной одежды в эксплуатацию и (или) иных целях ее оценка производится методом «по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)».

Специальная одежда выдается работникам на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Министерством труда и социального развития РФ. Право собственности на выданную спецодежду работнику не переходит.

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, специальной оснастки, списанной при передаче в эксплуатацию (производство), Общество принимает ее на забалансовый учет на счете 023 «Специальная одежда в эксплуатации». Учет на забалансовом счете ведется по фактической себестоимости с указанием даты передачи (год, месяц) в эксплуатацию, места эксплуатации (подразделение) и материально-ответственных лиц. Информация о номенклатурных номерах, наименовании специальной одежды, специальной оснастки, переданной в эксплуатацию, ведется в оперативном учете. В информационной системе SAP ERP в целях обеспечения контроля над сохранностью имущества осуществляется количественный учет МПЗ без применения забалансовых счетов.

Списание специальной одежды с забалансового/количественного учета происходит в момент её физического выбытия. Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной одежды ранее окончания срока её эксплуатации осуществляются в Общества специальной Комиссией в соответствии с нормативными документами Общества. Состав комиссии утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию специальной одежды (включая расходы по стирке) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Специальная одежда со сроком службы более 12 месяцев, возвращенная сотрудниками на склад Общества при увольнении и в иных случаях, переводится на счет 10.15 «Материалы бывшие в употреблении» по остаточной стоимости.

Продажа бывшей в употреблении специальной одежды, срок полезного использования которой составляет более 12 месяцев, работникам Общества осуществляется по цене не ниже ее остаточной стоимости, определенной по состоянию на 1 число календарного месяца, в котором был уволен (переведен на другую работу) соответствующий работник.

Оценка специальной одежды при ее продаже производится специальной Комиссией Общества.

Дежурная спецодежда передается в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Ее выдача работникам соответствующего подразделения Общества осуществляется на время выполнения видов работ, для которых спецодежда предусмотрена, либо необходима для соблюдения безопасности, ликвидации аварийных ситуаций и др.

Оперативный учет наличия и движения дежурной спецодежды осуществляется отдельно с оформлением отдельных карточек с пометкой «Дежурная». Стоимость дежурной спецодежды списывается единовременно в состав расходов по обычным видам деятельности в момент передачи ее в эксплуатацию независимо от срока полезного использования.

3.7.8. Учет автомобильных шин

Автомобильные шины (за исключением автомобильных шин и запасных частей, поступивших вместе с приобретенными автомобилями) учитываются в составе материальных ценностей, независимо от первоначальной их стоимости.

Бухгалтерский учет осуществляется на счете 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе».

Передача автошин со склада в эксплуатацию отражается записью с кредита счета 10.05.01 «Автомобильные шины в запасе» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов, определяемого в зависимости от направления использования автотранспортного средства. Количество и стоимость переданных в эксплуатацию шин отражается на забалансовом счете 022 «Товарно-материальные ценности в эксплуатации». Списание шин с забалансового учета производится в момент списания шин по случаю физического износа с оформлением акта на списание.

В оперативном учете на автомобильные шины заводится карточка учета работы автомобильной шины по форме, утвержденной распоряжением Минтранса от 21.01.2004 № АК-9-Р, где отражаются:

- марка автомобиля,
- его государственный номер,
- показания спидометра на момент установки автошин,
- дата установки (снятия),
- пробег шины,
- материально-ответственное лицо,
- другие реквизиты.

Каждая операция по установке (снятию) автошин на автомобиль отражаются в карточке учета.

При сезонной смене автошины на склад не приходуются, продолжают учитываться у материально-ответственного лица.

Стоимость автомобильных шин, поступивших вместе с приобретенными автомобилями, включается в первоначальную стоимость транспортного средства.

3.7.9. Учет горюче-смазочных материалов

Бухгалтерский учет горюче-смазочных материалов, используемых для собственных нужд, ведется на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы»:

- покупные горюче-смазочные материалы учитываются на субсчете 10.03 «Топливо»,
- горюче-смазочные материалы собственного производства – на субсчете 10.06 «Материалы собственного производства».

С целью обеспечения контроля за расходом горюче-смазочных материалов их списание осуществляется по каждому транспортному средству или другому объекту учёта на основе норм расхода, утвержденных руководителем Общества. Нормы расхода разрабатываются на основе Методических рекомендаций Минтранса РФ и технических паспортов транспортных средств вспомогательного оборудования (электростанции, газонокосилки, бензотриммеры, снегоуборочные машины, сварочные агрегаты, мотопомпы оборудование котельной, тепловозы и т.д.) или иных доступных достоверных источников. Нормы расхода разрабатываются в разрезе типов, марок и модификаций транспортных средств, вспомогательного оборудования, расхода в зимнее и летнее время.

3.7.10. Учет труб, остающихся от выбытия нефтепромысловых трубопроводов

Извлеченные трубы приходуются на счете учета материальных ценностей с отражением по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» по рыночной стоимости с учетом их качества или иных потребительских свойств на дату поступления их на склад на основании формы № М-35.

При повторном использовании для собственных нужд извлеченных труб списание их стоимости отражается в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами, в зависимости от того, куда были списаны материальные ценности.

Затраты по транспортировке извлеченных труб до места их повторного использования, а также между подразделениями Общества, включая расходы по оплате оказанных сторонними организациями транспортных услуг, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

3.7.11. Учет лома и отходов металлов

3.7.11.1. Лома и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы

Порядок учета и хранения лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, а также ведения отчетности при их использовании и (или) обращении определен Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.08.2001 № 68н.

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы – это драгоценные металлы (а именно: золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий)), содержащиеся в ломах и отходах производства.

При этом ломом и отходами производства признаются части (элементы, детали и т.п.) объектов основных средств и иных выведенных из эксплуатации активов, полученные при их ликвидации (частичной ликвидации) и ином выбытии.

Сбор лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, осуществляется по подразделениям Общества посредством сбора отдельных деталей (элементов, частей и т.п.), содержащих драгоценные металлы и их сплавы, полученных при ликвидации (в том числе частичной ликвидации), капитальном ремонте, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении объектов основных средств и иных активов, и в иных случаях.

Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и иного имущества с целью извлечения из них узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, выполняется Операторами ПИК (ХИК), если иное не определено договором. Демонтаж оборудования, приборов, аппаратуры и (или) иных активов с целью извлечения из них деталей и узлов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится в присутствии комиссии, созданной подразделением Общества, или Оператором ПИК (ХИК).

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, хранятся по месту их образования с обеспечением условий их полной сохранности.

В первичной учетной документации по учету основных средств должны отражаться данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов.

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, принимаются к бухгалтерскому учету одновременно с отражением в бухгалтерском учете операции по ликвидации (частичной ликвидации, капитальному ремонту, реконструкции, модернизации, др.) объекта основных средств или иного актива.

Об изъятии узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, составляется акт демонтажа и передачи на склад изъятых изделий, узлов и деталей, содержащих драгоценные металлы (далее по тексту «акт демонтажа»), по форме, приведенной в Стандарте «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете».

Приход отражается по каждому наименованию драгоценных металлов на соответствующем аналитическом счете субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в двух единицах измерения:

– по общей массе лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы - в килограммах с сохранением трех знаков после запятой;

– по чистому весу содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов и их сплавов - в целых граммах с сохранением трех знаков после запятой.

Стоимостная оценка принятых к бухгалтерскому учету лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы, производится по рыночной стоимости массы в чистом весе содержащихся в ломе и отходах драгоценных металлов. Рыночная цена определяется в размере 60% от цены ЦБ РФ на официальном сайте http://www.cbr.ru/. Применяется порядок корректировки данных о количестве содержания драгоценных металлов и их сплавов в ломе и отходах производства на основании паспортных данных перерабатывающих организаций с внесением изменений в данные оперативного (бухгалтерского) учета. Одновременно производится корректировка стоимости оприходованных лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и их сплавы.

При этом первоначальные сведения о количестве драгоценных металлов, содержащихся в ломе и отходах, и стоимости лома и отходов исправляются методом «сторно» (первоначальная запись сторнируется красным, правильная запись отражается черным), если исправление осуществляется в течение одного отчетного периода (отчетного года - года, за которой составляется бухгалтерская отчетность), и за счет прочих доходов и расходов, если корректировка осуществляется в разных отчетных периодах (отчетных годах).

3.7.11.2. Лом и отходы цветных и (или) черных металлов

Ломом и отходами цветных и (или) черных металлов признаются:

– пришедшие в негодность или утратившие свои потребительские свойства изделия из цветных и (или) черных металлов и их сплавов,

– отходы, образовавшиеся в процессе производства изделий из цветных и (или) черных металлов и их сплавов,

– неисправимый брак, возникший в процессе производства указанных изделий.

Массой брутто признается общая масса лома и отходов с содержанием черных либо цветных металлов.

Массой нетто признается масса черного либо цветного металла, содержащегося в ломе и отходах.

Масса лома и отходов определяется взвешиванием, размеры - измерением.

Величиной засоренности признается скидка массы лома и отходов черных либо цветных металлов на засоренность безвредными примесями и маслом.

Безвредными примесями называются примеси, наличие которых в ограниченном количестве не влияет отрицательно на качество выплавляемого металла.

К вредным примесям относятся: влага, дерево, ветошь, земля, песок и др.

ОАО АНК «Башнефть осуществляет сбор всех видов лома и отходов во всех местах и от всех источников их образования.

Собранные лом и отходы подлежат обязательному складированию, хранению и обязательному учету в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и настоящим Документом.

Сбор лома и отходов цветных металлов осуществляется по наименованиям металлов: алюминийсодержащий, свинецсодержащий, медьсодержащий, др.

Сбор лома и отходов черных металлов осуществляется по классам: стальные, чугунные.

Промышленная переработка лома и отходов в Обществе не производится.

В подразделениях Общества оперативный учет должен обеспечивать упорядоченную систему сбора, оформление оправдательных документов по всем хозяйственным операциям, связанным с наличием и движением лома и отходов в количественном выражении, регистрацию и обобщение информации на всех стадиях и операциях технологических, производственных и других процессов, связанных со сбором, извлечением, использованием и обращением.

Лом и отходы принимаются к оперативному учету партиями.

Партия должна состоять из лома и отходов одного наименования (класса).

Партией признается количество металлолома одного вида (наименования), класса, отправляемое в один адрес и сопровождаемое одним документом о качестве.

Сдача лома и отходов покупателю (переработчику) производится с обязательным оформлением на каждую партию лома и отходов приемосдаточных актов по установленной форме. Отчуждение в учете лома и отходов металлов не может состояться ранее, чем будет осуществлена их приемка к учету, определена величина фактической засоренности и составлен приемосдаточный акт с покупателем (переработчиком).

Учет наличия и движения лома и отходов цветных и (или) черных металлов ведется по номенклатурным номерам.

Лом и отходы цветных и (или) черных металлов принимаются к учету по общей массе лома и отходов (брутто) с последующей корректировкой на величину фактической засоренности.

Величина фактической засоренности лома и отходов цветных и (или) черных металлов определяется как разница между общей массой лома и отходов (брутто), по которой лом и отходы были первоначально приняты к учету, и массой содержащегося в ломе и отходах цветного и (или) черного металла (нетто), определяемой по ГОСТ в момент сдачи по договору купли-продажи покупателю (переработчику).

Засоренность определяется переработчиком методом испытаний.

При сдаче переработчику массой «нетто» металла в ломе и отходах цветных и (или) черных металлов признается разность между массой «брутто» и массой транспортного средства, тары и засоренности.

Приход на склад лома и отходов цветных и (или) черных металлов производится с обязательным оформлением первичных учетных документов в соответствии со Стандартом «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете».

В бухгалтерском учете лом и отходы цветных и (или) черных металлов, полученные при ликвидации (частичной ликвидации, капитальном ремонте, реконструкции, модернизации, др.) объектов основных средств и иных активов приходуются на соответствующих аналитических счетах субсчета 10.17 «Металлолом» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Лом цветных и (или) черных металлов приходуются по рыночной стоимости на дату списания соответствующего актива.

Рыночной стоимостью признается стоимость, которая может быть получена в результате продажи лома и отходов покупателю (переработчику).

При этом первоначальная оценка лома и отходов цветных либо черных металлов при принятии к учету производится комиссией по низшему уровню качества соответствующего вида (класса) металла.

3.7.12. Товары

Бухгалтерский учет наличия и движения материально-производственных запасов, приобретенных в качестве товаров для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Товары, переданные для переработки (доработки и т.п.) другим организациям, и продукция переработки товара учитываются на специальном субсчете счета 41 «Товары».

Фактическая себестоимость продукции переработки товара формируется из фактической себестоимости приобретения товара по договору с поставщиком и фактически произведенных затрат, связанных с переработкой (доработкой, разливом и т.п.) этого покупного товара.

3.7.13. Готовая продукция, материалы собственного производства

Готовая продукция, произведенная (добытая) подразделениями Общества, учитывается на балансовом счете 43 «Готовая продукция» в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции (добываемого полезного ископаемого) по фактической себестоимости.

Оприходование (списание) готовой продукции, выработанной подразделениями Общества и полученной (переданной) по внутрихозяйственному обороту, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (43 «Готовая продукция») по фактической себестоимости.

Отпуск нефтепродуктов Управлением Общества для реализации в сбытовых подразделениях Общества осуществляется по усредненной фактической производственной себестоимости, рассчитанной в Управлении ОАО АНК «Башнефть» по итогам отчетного месяца, в течение отчетного месяца - в количественном выражении в разрезе номенклатуры.

Отпуск нефтепродуктов Управлением Общества в ПИК (ХИК) Общества для последующей реализации осуществляется по плановой себестоимости того периода, в котором осуществляется отпуск. Отклонения между фактической и плановой себестоимостью не передаются, распределяются пропорционально количеству на готовую продукцию отгруженную (экспорт, внутренний рынок, подразделения Общества), готовую продукцию в остатках.

Отпуск нефтепродуктов сбытовыми подразделениями Общества и Управлением Общества в подразделения ОАО АНК «Башнефть» для использования на собственные производственно-технические нужды осуществляется по плановой себестоимости того периода, в котором осуществляется отпуск. Отклонения между фактической и плановой себестоимостью не передаются, распределяются пропорционально количеству на готовую продукцию отгруженную (экспорт, внутренний рынок, подразделения Общества), готовую продукцию в остатках.

Возврат нефтепродуктов из подразделений Общества в Управление для последующей реализации на экспорт, осуществляется по плановой себестоимости того периода, в котором осуществляется отпуск. Отклонения между фактической и плановой себестоимостью не передаются, распределяются пропорционально количеству на готовую продукцию отгруженную (внутренний рынок, подразделения Общества), готовую продукцию в остатках.

Количество и стоимость готовой продукции, материалов собственного производства, переданных сторонним (в том числе подрядным) организациям без передачи права собственности на нее по договору, переносится на субсчет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» счета 10 «Материалы». Основанием являются договор и накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15).

Списание в производство количества и стоимости переданных на таких условиях готовой продукции, материалов собственного производства производится на дату представления подрядчиком (исполнителем) по договору отчета (формы № М-29) о количестве использованных готовой продукции, материалов собственного производства при выполнении работ, оказании услуг, производстве продукции:

–при отражении в учете операций по передаче без передачи права собственности сторонним организациям готовой продукции, материалов собственного производства необходимо учитывать следующее: в накладной на отпуск материалов на сторону (форма №М-15), отчете об

использовании готовой продукции, материалов собственного производства при выполнении работ, оказании услуг, производстве продукции (форма №М-29) указывается рыночная стоимость готовой продукции, материалов собственного производства;

–в бухгалтерском учете списание готовой продукции, материалов собственного производства на субсчет 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» и последующее списание на счета учета расходов по обычным видам деятельности отражается по фактической (плановой) себестоимости того месяца, в котором была осуществлена передача сторонней организации.

Фактическая себестоимость готовой продукции формируется с учетом отраслевых инструкций.

Фактическая себестоимость полезных ископаемых, добытых на полученных в пользование лицензионных участках (месторождениях), формируется в порядке, установленном настоящим Документом.

Порядок оперативного учета нефтепродуктов при приеме, хранении и отпуске на нефтебазах и автозаправочных станциях сбытовых подразделений Общества определен Стандартом «Учет нефтепродуктов при приеме, хранении и отпуске на нефтебазах и автозаправочных станциях».

На разницы, возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом по расходам, приходящимся на конец отчетного периода на остатки готовой продукции и материалов собственного производства на складе, формируются временные налогооблагаемые разницы, с последующим начислением отложенного налогового обязательства в порядке определенном ПБУ18/02.

Начисление разниц, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом по расходам, приходящимся на конец отчетного периода на остатки готовой продукции и материалов собственного производства на складе, осуществляется в соответствующих подразделениях ОАО АНК «Башнефть» (ПИК (ХИК), филиал) – по дебету счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (77 «Отложенные налоговые обязательства») с последующей передачей по внутрихозяйственному обороту с оформлением извещения (авизо) и отражением в бухгалтерском учете.

Управление ОАО АНК «Башнефть» принимает Отложенные налоговые обязательства по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (77 «Отложенные налоговые обязательства») в корреспонденции с кредитом счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» (79 «Внутрихозяйственные расчеты») для консолидированного расчета.

3.7.14. Выбытие материально-производственных запасов

Списание (выбытие) материально-производственных запасов может происходить в следующих основных случаях:

- использования в производстве;
- использования при капитальном строительстве и ремонте;
- передачи в переработку на сторону;
- реализации;
- безвозмездной передачи;
- внесения в качестве взноса в уставный капитал;
- выбытие материально-производственных запасов по договорам, предусматривающим исполнение не денежными средствами;
- выбытие материально-производственных запасов по истечению срока хранения, списание вследствие морального и физического износа и иных случаев утраты потребительских свойств;
- выбытие материально-производственных при обнаружении недостачи/порчи ценностей, выявленных в результате инвентаризации.

При списании (отпуске) группы (виды) материально-производственных запасов оцениваются Обществом следующим образом:

Таблица 15. Способы оценки по группе (виду) материально-производственных запасов при их списании в производство и ином выбытии

№ п/п	Группа материально-производственных запасов	Вид материально-производственных запасов	Способ оценки
1	Готовая продукция	добытые полезные ископаемые продукты переработки собственного производства другие виды готовой продукции, материалов собственного производства	по средней себестоимости
2	Покупные материально-производственные запасы	Сырье, направляемое на переработку (нефть, газовый конденсат, фракция нормального бутана, пропиленовая фракция, ацетон, фенол, фракция пропановая, широкая фракция легких углеводородов, тяжелый газойль кальцинированный)	по средней себестоимости
		Прочие покупные материально-производственные запасы, в т.ч. товары, продукты питания (в бухгалтерском учете ХИК «КРиП», в пунктах общественного питания детских оздоровительных лагерей, баз отдыха)	по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)
3	Материально-производственные запасы, бывшие в употреблении		по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)

Оценка материальных ценностей по средней себестоимости производится по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости данного вида запасов на их количество, которые складываются, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца.

В случае отсутствия информации за текущий месяц отпуск производится в оценке «по средней себестоимости», исчисленной за предыдущий период.

В сбытовых подразделениях Общества, если в резервуаре, предназначенных для хранения нефтепродуктов, есть остатки по 41 и 43 счету одновременно, то сначала списываются остатки по 41 счету в разрезе партии, а оставшееся количество – со счета 43.

В перерабатывающих подразделениях Общества, учет в которых ведется с применением системы управления предприятием SAP ERP, всё движение полуфабрикатов, готовых продуктов в течение периода осуществляется по плановой себестоимости. В процессе закрытия периода с заказов, представляющих сбор затрат на полуфабрикаты, готовые продукты, рассчитываются отклонения, которые затем распределяются с использованием регистра материалов по направлениям списания, остаткам.

3.8. Финансовые вложения

3.8.1. Объект учета и классификация финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения – инвестиции Общества в:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Ценные бумаги являются разновидностью финансовых вложений. Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходят все удостоверяемые ею права в совокупности.

Эмиссионная ценная бумага - любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:

- закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением установленных законодательством формы и порядка;
- размещается выпусками;
- имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Общества в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- беспроцентные займы, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам);
- приобретенные (полученные) беспроцентные и бездисконтные векселя, выданные Обществом.

Общество принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды в будущем (получение дополнительных денежных средств, контроль и участие в управлении другими организациями и т.д.).

Единицей бухгалтерского учета является:

Таблица 16. Единицы бухгалтерского учета

Вид единицы бухгалтерского учета	Определение
Вклады в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ)	Доля в уставном капитале каждой организации (в процентах)
Долевые ценные бумаги - акции акционерных обществ	Каждая единица ценной бумаги - акция
Облигации	Каждая единица ценной бумаги - облигация
Векселя	Каждая единица ценной бумаги – вексель
Ценные бумаги (за исключением акций акционерных обществ, облигаций, векселей)	Каждая единица ценной бумаги
Займы выданные кроме сделок РЕПО	Каждый транш по договору займа (кредитной линии)
Займы, выданные по сделкам РЕПО	Каждый договор РЕПО
Приобретенные права требования (дебиторской задолженности)	Каждое право требования, вытекающее из конкретного договора, права по которому переуступлены

Финансовые вложения группируются по следующим признакам:

Таблица 17. Группы финансовых вложений

№ п/п	Наименование группы	Расшифровка
1	По видам	Паи и акции Вклады в уставные капиталы других организаций (доли) Долговые ценные бумаги Предоставленные другим организациям займы Депозитные вклады Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования Вклады в совместную деятельность по договору простого товарищества Прочие финансовые вложения
2	По срокам обращения (погашения)	Долгосрочные финансовые вложения (финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты) Краткосрочные финансовые вложения (финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты)
3	По принадлежности Обществ, в которые осуществлены вложения	Внутригрупповые контрагенты Связанные стороны Внешние контрагенты
4	В валюте	Вложения, выраженные в национальной валюте Российской Федерации (рублях) Вложения, выраженные в иностранной валюте Вложения в условных единицах
5	По способу оценки	Вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость в установленном порядке Вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется
6	По проценту участия Общества в организациях, в которые осуществлены вложения	Дочерние Общества Зависимые Общества Прочие

Примечание: Долгосрочные финансовые вложения переводятся в краткосрочные в момент, когда до истечения срока обращения (погашения) остается 365 дней. При этом:
- в аналитическом учете делаются соответствующие записи по переводу;
- при составлении бухгалтерской отчетности данные финансовые вложения из раздела бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» переносятся в состав «Оборотных активов».

3.8.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ 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;
- 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.

В случае, если 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 того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств расходы (проценты, дополнительные расходы) по полученным кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов.

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

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

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, обращающихся на рынке ценных бумаг. 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.

Рыночная цена может быть определена на основании официальных данных о биржевых котировках в РФ или за рубежом (например, котировки Минфина РФ по государственным ценным бумагам, котировки Московской межбанковской валютной биржи или других организаторов торговли на рынке ценных бумаг и т.д.). Данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно ее определить, предоставляют профильные подразделения Общества.

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. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества. При этом денежная оценка финансовых вложений, вносимых в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым всеми участниками единогласно.

Если номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли участника общества в уставном капитале общества, оплачиваемой неденежным вкладом, составляет более чем двадцать тысяч рублей, такой вклад должен оцениваться независимым оценщиком. Расходы на оплату услуг оценщика в стоимость финансовых вложений не включаются, а учитываются в составе прочих расходов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества по договорам простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

Стоимость финансовых вложений Общества, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу, установленному ЦБ РФ или договором, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

В дальнейшем стоимость финансовых вложений (за исключением долгосрочных финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций) пересчитывается

в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ или договором, на отчетную дату и на дату погашения ценных бумаг.

Если в счет оплаты финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал, стоимость которого выражена в иностранной валюте, Общество перечислила аванс либо выдала задаток, то вклад в уставный капитал принимается к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

- в части перечисленного аванса или выданного задатка – в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
- в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток – в оценке в рублях по курсу на дату принятия финансовых вложений к учету.

В результате изменения курса валюты в бухгалтерском учете на даты указанного пересчета возникают положительные (отрицательные) курсовые разницы, которые учитываются в составе прочих доходов (расходов).

Реализация финансовых вложений не облагается НДС. Следовательно, НДС по расходам, связанным с приобретением финансовых вложений, к вычету не принимается, а включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Суммы восстановленного НДС при внесении имущественного вклада в уставный капитал включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

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

Затраты, связанные с обязательными платежами по регистрации сделки или права собственности на финансовые вложения, например услуги реестродержателя акций или депозитария, признаются прочими расходами в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

Основные документы, на основании которых отражаются финансовые вложения в бухгалтерском учете приведены в Таблице 18. Вместе с тем, если из нормативных актов и правоустанавливающих документов следует, что право собственности на финансовое вложение в результате договора купли-продажи перешло к Обществу, а также к Обществу перешли финансовые риски, связанные с финансовым вложением, и способность приносить организации экономические выгоды (т.е. признаются все критерии признания финансовых вложений согласно ПБУ 19/02), в бухгалтерском учете Общества отражается финансовое вложение. При этом на момент признания финансового вложения может быть представлен неполный комплект первичных документов, указанных в Таблице 18.

Таблица 18. Признание финансовых вложений

Виды вложений	Документы	Момент признания
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций	Договор купли-продажи Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе) Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций) Уведомление регистратора Векселя	Дата акта приема-передачи ценных бумаг *или* Дата исполнения поручения (выписка со счета депо) *или* Дата исполнения поручения о зачислении ценных бумаг на лицевой счет Общества (уведомление регистратора)
Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ)	Договор купли-продажи или учредительный договор Выписка из реестра акционеров Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе) Уведомление регистратора	Дата уведомления регистратора: - о записи по лицевому счету приобретателя (в случае учета прав на акции в системе ведения реестра); - о записи по счету депо (в случае учета прав на акции в депозитарии); (уведомление регистратора)

Виды вложений	Документы	Момент признания
Вклады в уставные капиталы других организаций, кроме акций	Договор купли-продажи доли. Выписка из ЕГРЮЛ. Свидетельство о внесение записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей ООО Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе Устав Учредительный договор и изменения к нему	Дата нотариального удостоверения сделки по Договору купли-продажи доли Дата уведомления организации (ООО) об указанной уступке доли Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей при создании ООО
Выданные займы	Договор займа Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа	Дата акта приема-передачи имущества Дата платежа денежными средствами в счет выданного займа
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования долга	Договор уступки права требования (договор цессии) Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора	Дата договора уступки права требования (договор цессии)
Прочие финансовые вложения	Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения	Дата документов, подтверждающих право Общества на финансовые вложения и получение доходов по этим вложениям

3.8.3. Последующая оценка финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

В бухгалтерском учете Общества ежеквартально производится переоценка состоящих на балансе ценных бумаг сторонних организаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за исключением финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ), определяется и предоставляется в бухгалтерию профильными подразделениями Общества, осуществляющими операции с финансовыми вложениями.

Текущая рыночная стоимость определяется в размере средневзвешенной цены (котировки) ценных бумаг на дату закрытия торгов на Московской межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы.

Переоценка состоящих на балансе Общества ценных бумаг сторонних организаций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, не производится.

Перевод сумм депозитных вкладов отражается с кредита счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» в дебет счета 58 «Финансовые вложения» (субсчет 58.05 «Депозиты»).

При списании сумм с депозитного счета делаются записи с кредита счета 58.05 «Депозиты» в дебет счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

3.8.4. Доходы (расходы) по финансовым вложениям

Доходы (расходы) по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов (расходов) в порядке, установленном положениями по бухгалтерскому учету.

Продажа финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в следующей последовательности:

Таблица 19. Последовательность отражения продажи финансовых вложений в бухгалтерском учете

№ п/п	Содержание операции	дебет	кредит
1	Списание балансовой стоимости проданных (передаваемых) финансовых вложений по договорам купли-продажи (мены). Примечание: Основанием являются: акт приема - передачи ценных бумаг, выписка по счету ДЕПО, уведомление Регистратора, уведомление участников обществ о передачи (продажи) доли, договор уступки права требования долга и пр.	91	58
2	Отражение расходов, связанных с выбытием финансовых вложений. Примечание: Основанием являются: акт выполненных работ, услуг, документы от Регистратора	91	76, 60
3	Отражение выручки от продажи финансовых вложений	76	91
4	Поступление денежных средств от продажи финансовых вложений	51, 52	76
5	Отражение дохода от выбытия финансовых вложений по стоимости по договору мены	62, 76	90, 91
	Одновременный зачет встречных взаимных обязательств сторон по договору мены	60, 76	62,76
	Получение имущества в обмен на финансовые вложения	08, 10, 41, 58	60, 76

Проценты по ценным бумагам включаются в прочие доходы по мере их начисления.

Причитающиеся доходы по акциям и долям участия признаются прочими доходами Общества тогда, когда возникло право акционеров (участников) на получение выплаты в соответствии с действующим законодательством РФ. Сумма дохода по акциям и долям участия учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» как краткосрочная задолженность в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 20. Порядок учета операций на счете 76

№ п/п	Содержание операции	дебет	кредит
1	Начислен доход по акциям и от долевого участия в уставных капиталах других организаций в полной сумме, указанной в протоколе собрания акционеров, на дату когда возникло право акционеров (участников) на получение выплаты	76	91
2	Получены дивиденды за вычетом налога на доходы удержанного налоговым агентом	51	76

Проценты по облигациям начисляются ежемесячно в течение действия договора.

Доходы в виде процентов (купонов) формируют прочие доходы.

Расходы в виде процентов (купонов) формируют прочие расходы.

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций включаются в прочие доходы по мере начисления за вычетом налога на прибыль.

3.8.5. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в разделе 8.1 настоящего Документа.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка выбывающих ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

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

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Доходы и расходы, являющиеся следствием выбытия финансового вложения, отражаются в составе прочих доходов/расходов в периоде выбытия.

При выбытии финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва (в части относящейся к выбывающим финансовым вложениям) относится на прочие доходы Общества.

3.9. Учет производных финансовых инструментов

3.9.1. Общие положения

Под производным финансовым инструментом понимается договор, предусматривающий обязанность одной или нескольких сторон в будущем уплатить денежные суммы в зависимости от изменения стоимостных или иных показателей базисного актива, но не требующий осуществления существенных по сравнению с ценой базисного актива затрат на момент его заключения.

Базисным (базовым) активом производного финансового инструмента могут являться:

- ценные бумаги и иное имущество и имущественные права;
- биржевые товары, отнесенные к таковым законом;
- рубль;
- иностранная валюта;
- существующие или будущие права требования по денежным обязательствам третьих лиц;
- процентные ставки,
- кредитные ресурсы,
- индексы цен или процентных ставок,
- другие финансовые инструменты срочных сделок,
- любое сочетание указанных видов имущества или имущественных прав.

Федеральная служба по финансовым рынкам выделяет следующие виды производных финансовых инструментов (приказ ФСФР РФ от 04.03.2010 № 10-13/пз-н):

1) опционный договор – договор, по которому потенциальный покупатель или потенциальный продавец базисного актива получает право, но не обязан, совершить покупку или продажу данного актива по заранее установленной цене в определенный договором момент в будущем или на протяжении определенного отрезка времени. Различают два вида опциона:

- Пут опцион – опцион на продажу;
- Колл опцион – опцион на покупку.

2) форвардный договор (биржевой, внебиржевой) – договор, по которому одна сторона (продавец) обязуется в определенный договором срок передать базисный актив другой стороне (покупателю) или исполнить альтернативное денежное обязательство, а покупатель обязуется принять и оплатить этот базисный актив, и (или) по условиям которого у сторон возникают встречные денежные обязательства в размере, зависящем от значения показателя базисного актива на момент исполнения обязательств, в порядке и в течение срока или в срок, установленный договором;

3) фьючерсный договор – стандартный срочный биржевой контракт купли-продажи базисного актива, при заключении которого стороны (продавец и покупатель) договариваются только об уровне цены и сроке поставки, остальные параметры актива (количество, качество, упаковка, маркировка и т. п.) оговорены заранее в спецификации биржевого контракта;

4) своп договор – это соглашение между двумя контрагентами об обмене в будущем платежами в соответствии с определенными в контракте условиями.

Производные финансовые инструменты могут быть как в виде поставочных, так и в виде беспоставочных (срочных) договоров.

Поставочный договор - договор, который предусматривает обязанность передать, купить (продать) или поставить ценные бумаги, валюту или товар.

Беспоставочный договор (срочный) – договор, который не предусматривает обязанность передать, купить (продать) или поставить ценные бумаги, валюту или товар.

3.9.2. Операции с производными финансовыми инструментами

Учет операций с ПФИ осуществляется на основе практики применения МСФО в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Единицей бухгалтерского учета ПФИ является каждый договор (соглашение, сделка).

ПФИ учитываются по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость - сумма, за которую актив может быть обменен, или в которой обязательство может быть урегулировано в результате осуществления сделки между не зависящими друг от друга сторонами, осведомленными об условиях сделки и желающими совершить такую сделку; в справедливую стоимость не включаются затраты по совершению сделки, ожидаемые при передаче или отчуждении ПФИ.

Наилучшим показателем справедливой стоимости является публикуемая котировка цены, установленная на активном рынке. Финансовый инструмент считается котируемым на активном рынке, если:

1) информация о котировках регулярно обновляется и ее легко можно получить на бирже, от дилера, брокера, организаций отрасли, в информационном агентстве, представляющем информацию о ценах, или в агентстве, которое занимается регулированием рынка;

2) эти котировки представляют собой цены фактических (реальных) и регулярно осуществляемых рыночных сделок между независимыми друг от друга сторонами;

3) объем указанных сделок сопоставим, либо значительно больше объема заключаемой сделки.

При отсутствии информации о справедливой стоимости финансового инструмента на активном рынке, справедливая стоимость может определяться на основе котировок финансовых инструментов со схожими характеристиками, либо на основе финансовых моделей (расчетным путем).

Оценка ПФИ:

На дату первоначального признания производный финансовый инструмент отражается по нулевой стоимости (то есть справедливая стоимость базисного актива, лежащего в основе ПФИ, равняется сумме обязательств сторон по договору/сделке ПФИ).

На каждую отчетную дату производится оценка ПФИ по справедливой стоимости. Все изменения в справедливой стоимости отражаются в составе прибылей и убытков отчетного периода, изменения справедливой стоимости учитывают требования/обязательства по сделке (за исключением ПФИ, используемых при хеджировании).

Для отражения самого ПФИ и расчетов по сделке используется субсчет 76.45 «Производные финансовые инструменты» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Изменение справедливой стоимости и финансовые результаты по сделке отражаются на соответствующих отдельных аналитиках по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Даты отражения в учете операций с ПФИ:

1. Дата открытия позиции (дата начала действия сделки ПФИ).
2. Последний рабочий день каждого месяца – изменения в справедливой стоимости ПФИ.
3. Дата возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором промежуточных платежей по ПФИ.
4. Дата закрытия позиции (дата окончания действия сделки ПФИ).

Первичными учетными документами могут являться:
- Договор/сделка ПФИ.
- Справка-расчет по операциям с ПФИ от Департамента корпоративных финансов.
- Переписка с контрагентами-участниками сделки ПФИ:
- Уведомления о справедливой стоимость ПФИ на отчетные даты
- Сообщения о деталях расчетов между участниками сделки.

Отражение в отчетности:

В бухгалтерском учете и отчетности требования/обязательства по уплате по сделке ПФИ отражаются свернуто (неттинг) в составе стоимости ПФИ

1.Требования:

- если доходов и выгод не предвидеться – то в составе прочей дебиторской задолженности;

- в случае получения выгод и доходов – в составе финансовых вложений, в зависимости от условий договора, либо в составе долгосрочных фин.вложений, либо в составе краткосрочных фин.вложений;

2.Обязательства - в составе прочих обязательств.

Однородные виды доходов и расходов по ПФИ в бухгалтерском учете могут отражаться развернуто, при этом в отчетности однородные показатели показываются свернуто (доход или расход за отчетный период).

3.9.3. Операции с производными финансовыми инструментами, используемыми при хеджировании

Хеджирование – использование одного инструмента для снижения риска, связанного с неблагоприятным влиянием рыночных факторов на цену другого, связанного с первым инструмента, или на генерируемые им денежные потоки.

Целью хеджирования является не извлечение дополнительной прибыли, а снижение риска потенциальных убытков (снижения прибыли), достижение оптимальной структуры риска, т.е., соотношения между преимуществами хеджирования и его стоимостью.

Финансовый результат по операции хеджирования определяется как сумма финансовых результатов от обеих сделок – сделки с объектом хеджирования и сделки по хеджированию.

Объект хеджирования (хеджируемая статья) - актив или обязательство организации, признанные в ее финансовой отчетности, твердое соглашение, прогнозируемая будущая операция:

1) которые подвергают организацию риску изменения справедливой стоимости или будущего движения денежных средств; и

2) в отношении которых организация применяет процедуры управления рисками.

ПФИ признаются инструментами хеджирования при одновременном выполнении следующих условий:

1. Ожидается, что хеджирование будет высокоэффективным и компенсирует изменение справедливой стоимости или изменение денежных потоков, связанных с хеджируемым риском, в соответствии с первоначально задокументированной стратегией управления данным риском.

2. В случае хеджирования движения денежных средств вероятность хеджируемых будущих операций должна быть высокой, и такие будущие операции должны приводить к возникновению подверженности риску изменений денежных потоков, которые могут повлиять на финансовый результат.

3. Эффективность хеджирования может быть надежно измерена, т.е. справедливая стоимость или денежные потоки хеджируемой статьи и справедливая стоимость инструмента хеджирования могут быть надежно измерены.

4. Оценка эффективности хеджирования может быть фактически произведена и подтверждена в течение всего периода хеджирования данного риска.

Подтверждением выполнения условий признания являются следующие документы:

1. Внутренние нормативные документы в отношении управления рисками (политики, стандарты, программы хеджирования отдельных рисков).

2. Справки/расчеты перспективной и ретроспективной оценки эффективности хеджирования в отношении каждого объекта и инструмента хеджирования.

Эффективность хеджирования представляет собой степень, в которой связанные с хеджируемым риском изменения в справедливой стоимости или денежных потоках хеджируемой статьи компенсируются изменениями в справедливой стоимости или денежных потоках по инструменту хеджирования.

Эффективным считается хеджирование, которое приводит к равнозначному изменению стоимости хеджируемой статьи и стоимости инструмента хеджирования. Изменения справедливой стоимости хеджируемой статьи и справедливой стоимости инструмента хеджирования должны быть противоположенными в диапазоне от 80% до 125%.

Часть изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования, находящаяся в пределах запланированного диапазона отклонения справедливой стоимости хеджируемой статьи от справедливой стоимости (денежных потоков) инструмента хеджирования, называется эффективной частью инструмента. Оставшаяся часть – неэффективной частью.

В зависимости от целей и объектов хеджирования могут применяться следующие модели учета и отражения в отчетности операций хеджирования:

1. Хеджирование справедливой стоимости
2. Хеджирование денежных потоков

Таблица 21. Основные учетные принципы хеджирования

Описание	Хеджирование справедливой стоимости	Хеджирование денежных потоков
Определение	Операции хеджирования изменений справедливой стоимости признанного актива или обязательства, либо определенной части такого актива или обязательства, которые связаны с конкретным риском и могут повлиять на величину прибыли или убытка	Операции хеджирования подверженности будущих денежных средств изменениям, вызванным конкретным риском, связанным с определенным активом или обязательством.
Примеры	1. Риск изменения ставки процента по процентному активу или обязательству 2. Изменение ставки процентов по портфелю инструментов	1. Хеджирование процентных инструментов с плавающей ставкой процента при помощи процентного свопа 2. Хеджирование подверженности валютному риску будущих платежей в иностранной валюте 3. Хеджирование прогнозируемых сделок покупки или продажи с очень высокой вероятностью осуществления

Описание	Хеджирование справедливой стоимости	Хеджирование денежных потоков
Порядок учета	На дату первоначального признания производный инструмент отражается по нулевой (то есть справедливая стоимость базисного актива, лежащего в основе ПФИ, равняется сумме обязательств сторон по договору ПФИ). Далее на каждую отчетную дату производится оценка ПФИ и объекта хеджирования по справедливой стоимости. Все изменения в справедливой стоимости отражаются в составе прибылей и убытков отчетного периода. Амортизированная стоимость хеджируемого объекта может принята в качестве справедливой оценки, если ставка дисконтирования соответствует безрисковой рыночной ставке.	На дату первоначального признания производный инструмент отражается по нулевой (то есть справедливая стоимость базисного актива, лежащего в основе ПФИ, равняется сумме обязательств сторон по договору ПФИ). Инструмент хеджирования признается в учете по справедливой стоимости. Изменения в справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается в составе отдельной статьи в разделе баланса «Капитал» Если хеджирование прогнозируемой операции впоследствии приводит к признанию финансового актива или финансового обязательства, то соответствующий доход или убыток, признанный в составе отдельной статьи в разделе баланса «Капитал», должен быть исключен из состава капитала и признан в составе прибыли или убытка в качестве корректировки при реклассификации в том же самом периоде или периодах, в течение которых приобретенный актив или принятое обязательство влияет на прибыль или убыток (например, в периоды, когда признан доход или расход по процентам). Однако если ожидается, что весь убыток или его часть, признанная в составе отдельной статьи «Капитала», не будет возмещена в течение одного или более будущих периодов, то необходимо реклассифицировать в прибыль или убыток сумму, возмещение которой не ожидается.
Счета учета	1. Счет 91 «Прочие доходы и расходы»: используется для отражения эффективной и неэффективной части инструментов хеджирования справедливой стоимости 2. Счет 76.45 «Производные финансовые инструменты» используется для отражения ПФИ и расчетов по нему	1. Счет 76.45 «Производные финансовые инструменты» используется для отражения самого ПФИ и расчетов по нему 2. Счет 83 «Добавочный капитал», статья «Доходы (убытки) от инструментов хеджирования»: используется для отражения эффективной части инструментов хеджирования денежных потоков; 3. Счет 91 «Прочие доходы и расходы»: используется для отражения неэффективной части инструментов хеджирования денежных потоков
Даты отражения в отчетности	1. Дата открытия позиции (дата начала действия хеджируемого инструмента) 2. Последний рабочий день месяца отчетного периода – изменения в справедливой стоимости 3. Дата возникновения требований и (или) обязательств по уплате в соответствии с договором промежуточных платежей по ПФИ 4. Дата закрытия позиции (дата окончания действия хеджируемого инструмента)	

3.9.4. Раскрытие информации о производных финансовых инструментах

В соответствии с Информационным сообщением Минфина РФ от 29.12.2009 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации» на конец отчетного года Обществом в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация:

а) цели операций с ПФИ в деятельности Общества (например, хеджирование рисков, перепродажа в краткосрочной перспективе, инвестиции);

б) имеющиеся права и обязанности по ПФИ по состоянию на отчетную дату. Информация о таких правах и обязанностях раскрывается по срокам исполнения;

в) условия сделок, не исполненных в срок;

г) о базисных активах ПФИ (иностранной валюте, ценных бумагах, ином имуществе и имущественных правах, процентных ставках, кредитных ресурсах, индексах цен или процентных ставок, др.);

д) справедливая стоимость ПФИ по состоянию на 31 декабря отчетного года;

е) прибыли и убытки по ним, не признанные в годовой бухгалтерской отчетности организации.

Информация о финансовых инструментах срочных сделок, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке, раскрывается обособленно.

Если ПФИ используются с целью хеджирования рисков, то кроме того раскрывается информация:

- об объектах хеджирования (рыночная, справедливая стоимость, денежные потоки, др.);
- о ПФИ, использованных в целях хеджирования;
- о хеджируемых рисках;
- оценка эффективности финансовых инструментов срочных сделок, примененных в целях хеджирования рисков. Такая оценка приводится в форме сверки прибылей и убытков по финансовому инструменту срочных сделок и соответствующему объекту хеджирования.

3.10. Расходы, ранее отражаемые в составе расходов будущих периодов

Приказом Минфина РФ от 24.12.2010 г. №186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 3» из Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (далее – Положение 34н), исключены категории расходов будущих периодов.

Согласно пункта 16 «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (далее – ПБУ 10/99), 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 организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

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

Таким образом, расходы, в отношении которых присутствуют признаки дебиторской задолженности, т.е. возможность возврата денежных средств или наличие требования по выполнению обязательств, должны учитываться в составе дебиторской задолженности.

Основанием для ежемесячного включения данных сумм в состав текущих расходов является либо акт выполненных работ за месяц, полученный от контрагента, либо отчет куратора данного договора об исполнении контрагентом своих обязательств перед Обществом за текущий месяц.

Согласно абзацам 2, 3 пункта 19 ПБУ 10/99 расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

– с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

– путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Согласно пункту 65 Положения 34н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 г. №186н) 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.

Соответственно, из совместного анализа пункта 19 ПБУ 10/99 и пункта 65 Положения №34н следует, что общий принцип соответствия доходов и расходов, обуславливающий неединовременное признание затрат, относящихся к нескольким отчетным периодам, может быть реализован только путем капитализации этих затрат в виде активов. Если какие-то из указанных затрат не могут быть признаны активами, то они подлежат признанию в качестве текущих расходов отчетного периода, несмотря на то, что генерируемые ими доходы будут возникать и в последующие периоды.

Для решения вопроса о признании осуществленных расходов в качестве активов должны применяться следующие основные критерии:

- наличие у актива четко определенных рамок или границ, имеющих самостоятельное значение, которые и будут являться объектом капитальных вложений. Физическое измерение не является обязательным условием капитализации. Например, при внедрении новой системы приобретаются оборудование, лицензии и консалтинговые услуги, после передачи в эксплуатацию возникает актив, который будет приносить экономическую выгоду в течение длительного времени;
- документальное подтверждение. Пакет подтверждающих документов должен быть оговорен в ходе договорной работы, до совершения хозяйственных операций;
- материальность – актив должен иметь стоимостную оценку, при этом стоимость объекта определяется с учетом всех составных частей. Активом признается объект со всеми его приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения самостоятельных функций, а также обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Однозначным стоимостным критерием капитализации, является превышение стоимости актива 40 000 рублей;
- долгосрочная выгода – способность приносить организации экономическую выгоду, повышение управляемости и достоверности данных, выгоду в целом и в течение длительного времени (более одного года).

Таким образом, для решения вопроса о квалификации произведенных расходов должны быть выполнено следующее:

1. Проводится проверка на наличие признаков дебиторской задолженности. В случае наличия указанных признаков – учитываются в составе дебиторской задолженности.

В бухгалтерской отчетности в зависимости от срока, на который осуществлена предварительная оплата, отражаются соответственно:

- по строке 1232 «Прочие дебиторы» (1230а «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)»);
- по строке 1236 «Авансы выданные» (строки 1230б «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»).

2. При отсутствии признаков дебиторской задолженности осуществляется анализ произведенных расходов на предмет капитализации в соответствии с критериями приведенными выше. Расходы, связанные с созданием конкретных активов капитализируются в стоимости активов.

3. В случае если расходы не связаны с созданием конкретных активов, они включаются в расходы текущего периода.

3.11. Учет денежных средств

Денежные средства включают деньги средства на счетах Общества в кредитных организациях, которыми Общество может свободно распоряжаться.

К ДС приравниваются их эквиваленты – активы Общества, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени (аккредитивы, чеки, краткосрочные банковские депозиты и т.д.). Для целей настоящей УП к денежным эквивалентам относятся активы Общества, подлежащие погашению в течение трех месяцев с даты приобретения и

краткосрочные банковские депозиты, открытые на срок более 3 месяцев, при условии возможности погашения этих депозитов и возврата денежных средств на расчетный счет Общества в соответствии с условиями депозитного договора, в том числе при условии потери причитающихся процентов.

Общество в своей деятельности осуществляет расчеты как в наличной, так и в безналичной форме.

Формирование Отчета о движении денежных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н, и Методическими указаниями по формированию отчета «О движении денежных средств», утвержденными Распоряжением от 29.12.2012 г. №654р.

3.11.1 Особенности кассовых операций

Наличные ДС поступают в кассу Общества по результатам следующих операций:

- Поступление с расчетных счетов;
- Поступление оплаты от покупателей, заказчиков и прочих дебиторов;
- Возврат неиспользованных авансов от подотчетных лиц;
- Возврат переплат (заработная плата, отпускные) сотрудниками Общества;
- Погашение работниками задолженности по предоставленным займам;
- Возмещение причиненного материального ущерба;
- Иные операции поступления ДС в кассу.

Наличные ДС выдаются из кассы Общества на следующие цели:

- Выдача под отчет на хозяйственно-операционные расходы;
- Выдача под отчет на командировочные расходы;
- Выдача из кассы займов работникам;
- Платежи поставщикам, подрядчикам и прочим кредиторам;
- Передача ДС между кассами;
- Выплата пособий по социальному страхованию;
- Возврат денежных средств из кассы на расчетный счет;
- Иные операции выбытия ДС из кассы.

Для учета поступающих в кассу наличных денег и выдаваемых из кассы Общества и бухгалтериями его обособленных подразделений ведутся кассовые книги.

Кассовые документы, кассовая книга, книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств оформляются с применением технических средств (персональный компьютер и программное обеспечение, далее - технические средства) и распечатываются на бумажном носителе. При этом обеспечивается сохранность содержащихся в указанных документах данных на электронном носителе информации и исключена возможность несанкционированного изменения указанных данных.

Нумерация приходных и расходных документов кассовой книги в обособленных подразделениях является сквозной с начала года и состоит из: Номер зоны обособленного подразделения / Порядковый номер документа.

Каждое структурное подразделение, имеющее открытый расчетный счет и кассу, заводит отдельную кассовую книгу со своей нумерацией приходных и расходных документов. Нумерация приходных и расходных документов кассовой книги в структурных подразделениях также является сквозной с начала года и состоит из: Номер зоны обособленного подразделения / Номер структурного подразделения / Порядковый номер документа.

Номер структурного подразделения определяется внутренним распорядительным документом обособленного подразделения.

В обособленных подразделениях Общества, имеющих АЗС, приходные и расходные кассовые документы, а также кассовые книги формируются в разрезе каждого АЗС.

Для ведения кассовых операций обособленным подразделением приказом устанавливается максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в кассе после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег).

В целом по Обществу лимит остатка наличных денег определяется с учетом наличных денег, хранящихся в обособленных подразделениях, за исключением случаев, когда обособленное подразделение имеет открытый счет в банке и установлен собственный лимит остатка денежных средств, а именно:

- каждое обособленное подразделение, имеющее расчетный счет в банке, издает распорядительный документ, определяющий лимит остатка денежных средств в кассе.
- лимит остатка денежных средств по Обществу устанавливается распорядительным документом с учетом остатка денежных средств тех обособленных подразделений, которые не имеют свой открытый счет банке.

В кассе Общества учитываются денежные документы, а именно: путевки в дома отдыха и санатории, детские оздоровительные лагеря, железнодорожные и авиационные билеты, топливные карты, почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки и другие денежные документы.

Учёт денежных документов ведётся в специальной книге.

Денежные документы учитываются на счете 50 «Касса» в сумме фактических затрат на приобретение.

Также Общество хранит и выдаёт под отчет бланки строгой отчетности, а именно: трудовые книжки, квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов.

Бланки строгой отчетности учитываются по фактической стоимости приобретения на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности». При окончании сроков хранения, или в других случая списания, бланки строгой отчетности подлежат уничтожению.

3.12. Учет расчетов

3.12.1. Классификация дебиторской и кредиторской задолженности

Для целей бухгалтерского учета Общество классифицирует расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами в том числе по срокам погашения задолженности (срочности):

- краткосрочная задолженность (задолженность, которая будет погашена в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода);
- долгосрочная задолженность (задолженность, которая будет погашена в течение периода более 12 месяцев по окончании отчетного периода).

Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится меньше 365 дней.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Срочность задолженности определяется на основании даты оплаты в соответствии с условиями договора.

Для целей бухгалтерского учета Общество классифицирует кредиты и займы полученные по сроку погашения:

- краткосрочные (кредиты и займы полученные, по которым установленный договором срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты), включая краткосрочную часть долгосрочных кредитов и займов;

– долгосрочные (кредиты и займы полученные, по которым установленный договором срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты).

3.12.2. Расчеты с учредителями

Все виды расчетов с учредителями Общества, включая расчеты по вкладам в уставный капитал Общества, по выплате дивидендов, отражаются с применением счета 75 «Расчеты с учредителями».

Расчеты с учредителями включают в себя:

– расчеты по вкладам в уставный капитал;
– расчеты по выплате доходов.

Решения о выплате дивидендов, в том числе решения о размере дивиденда и форме его выплаты, принимаются общим собранием акционеров. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров Общества.

Источником выплаты дивидендов является прибыль Общества после налогообложения, определяемая по данным бухгалтерской отчетности.

Начисление дивидендов акционерами осуществляется за счет нераспределенной прибыли отчетного года, по результатам которого принято решение о выплате дивидендов.

Начисление и удержание суммы налога с доходов физических лиц производится на дату выплаты доходов в виде дивидендов.

Датой выплаты доходов в виде дивидендов признается:

– день осуществления первого почтового перевода;
– дата перечисления суммы доходов на счета в банках либо по поручению налогоплательщика на счета третьих лиц.

В случае возврата на расчетный счет Общества направленных физическим лицам почтовым переводом начисленных дивидендов, сумма отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчете 76.03.02 «Расчеты с физическими лицами по депонированным дивидендам (повторно)») за вычетом удержанного с суммы дивидендов налога.

3.12.3. Особенности расчетов с подотчетными лицами

Для учета расчетов с подотчетными лицами в бухгалтерском учете Общества применяется балансовый счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». На этом счете учитываются расчеты с работниками – подотчетными лицами по суммам, выданным им под отчет на командировочные, операционно-хозяйственные и представительские расходы.

Порядок документального подтверждения произведенных расходов, оформление отчетных документов, организации расчетов с работниками регулируются отдельными нормативными документами Общества (Регламент процесса «Организация служебных командировок работников», Корпоративная политика «Представительские расходы», Положение «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт»).

3.12.3.1. Учет расчетов подотчетных лиц с использованием корпоративных банковских карт

Расчеты с использованием корпоративных банковских карт осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ, договорными обязательствами с кредитной организацией и Положением «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт».

В бухгалтерском учете денежные средства Общества, переведенные на банковский счет корпоративных банковских карт (далее по тексту «корпоративные карты»), учитываются на субсчете 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках». Аналитический учет по субсчету 55.04 «Прочие специальные счета в банках» осуществляется в разрезе счетов по корпоративным картам и держателей корпоративных карт. Перечисление денежных средств с расчетного счета Общества на банковский счет корпоративных карт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета».

Сумма вознаграждения, предъявляемая банком за обслуживание счета по корпоративным картам, учитывается в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Оформленный банком по корпоративным картам овердрафт отражается по дебету субсчета 55.04 «Прочие специальные счета в банках» счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом субсчета 66.01 «Краткосрочные кредиты в рублях» счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, выплачиваемые банку за пользование овердрафтом, признаются платой за пользование кредитными средствами с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Операции с использованием корпоративных банковских карт в бухгалтерском учете отражаются в следующем порядке:

Таблица 22. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций с использованием корпоративных банковских карт

Содержание операций	дебит	кредит
1.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт (на основании выписки банка по банковскому счету корпоративных карт)	71.04	55.04
2.Списание денежных средств со счета корпоративных банковских карт в случаях: -признания сумм расходов обоснованными, и принятия к учету авансового отчета (с приложением подтверждающих документов) до получения выписки банка по банковскому счету корпоративных карт; -если расчет за товары или услуги держателем корпоративной карты произведен в конце одного отчетного периода, а списание денежных средств со счета по корпоративным банковским картам произведено банком в следующем отчетном периоде	71.04	57.01
3.Отражение сумм расходов, подтвержденных документально, по принятым к учету авансовым отчетам	10, 26, 60,91	71.04
4.Списание задолженности держателя корпоративной банковской карты (в случае признания сумм расходов необоснованными) в состав прочих расчетов с персоналом При погашении задолженности	73.05 70	71.04 73.05

Для отражения в учете расчетов по корпоративным картам с членами Совета директоров Общества применяется субсчет 76.07 «Расчеты со сторонними физическими лицами» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Расходование денежных средств с банковского счета корпоративных карт держателем корпоративной банковской карты осуществляется в пределах остатка средств на счете для управленческих нужд Общества (в том числе для оплаты административно-хозяйственных, командировочных и представительских расходов в валюте Российской Федерации и (или) иностранной валюте).

Фактическое списание денежных средств с банковского счета корпоративных карт подтверждается банковской выпиской. При этом держателем карты сохраняются все первичные учетные документы, в том числе слипы/квитанции банкоматов по операциям с корпоративной картой.

Средства, списанные с банковского счета корпоративных карт, признаются суммами, выданными Обществом под отчет соответствующим держателям карт.

3.12.4. Особенности расчетов по договорам комиссии (агентским договорам)

Для обобщения информации о расчетах Общества по договорам комиссии и агентским договорам, если Общество выступает агентом (комиссионером), используется субсчет «Расчеты по посредническим договорам» счета 76. В бухгалтерском учете расчеты отражаются в следующем порядке:

Таблица 23. Порядок отражения расчетов по агентскому договору в бухгалтерском учете

№ п/п	Содержание операции	дебет	кредит
1	Оплачены агентом оказанные поставщиком услуги, часть из которых впоследствии будет перепредъявлена принципалу	60	51
2	Предъявлены принципалу расходы, связанные с выполнением договора с учетом НДС	76.22 60	60 76.22
3	Произведена оплата оказанных услуг	51	60
4	Предъявлено агентское вознаграждение	62	90
5	Начислен налог на добавленную стоимость с суммы агентского вознаграждения	90	68
6	Произведена оплата агентского вознаграждения	51	62

3.12.5. Учет расчетов по претензиям

Для обобщения информации о расчетах по **претензиям** используется счет 76, субсчет «Расчеты по претензиям», на котором отражаются следующие расчеты:

- Претензии, выставленные Обществом контрагентам, в части возмещения ущерба (убытка) и применения санкций (штрафы, пени, неустойки). Данные претензии отражаются в учете по факту признания их должником (письмо о признании, отражении в акте сверки, по срокам предусмотренных договором и т.п.) или на основании решения суда, вступившего в законную силу. Доходы, по признанным должником претензиям или по решению суда, вступившего в законную силу, относятся на прочие доходы Общества.
- Претензии от контрагентов о возмещении Обществом ущерба (убытка) и применении санкций (штрафы, пены, неустойки), признанных Обществом. Данные претензии отражаются в учете по факту их признания Обществом или по решению суда, вступившего в законную силу, и относятся на прочие расходы Общества.
- Претензии от бывших работников, по возмещению Обществом ущерба, расходов на представителей, адвокатов по искам и т.д., признанных Обществом или по решению суда, вступившего в законную силу. Данные претензии относится на счет прочих расходов.
- Претензии, выставленные Обществом контрагентам, по причине обнаружения при приеме, ненадлежащего качества либо несоответствия количеству ассортимента товара (работ, услуг), указанному в договоре. Если контрагент не признал претензию, и суд отказал в иске или вынес решение в пользу контрагента, то в учете Общества сумма претензии списывается на прочие расходы;
- Госпошлины, подлежащие возмещению с ответчика, по решению суда. Основная задолженность, подлежащая взысканию с покупателей и заказчиков на основании решения суда, продолжает числиться на счете 62 до момента погашения (списания).

3.12.6. Коммерческий кредит

Договорами, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг - коммерческий кредит, если иное не установлено законом (п. 1 ст. 823 ГК РФ).

К коммерческому кредиту соответственно применяются правила главы 42 ГК РФ, если иное не предусмотрено правилами о договоре, из которого возникло соответствующее обязательство, и не противоречит существу такого обязательства (п. 2 ст. 823 ГК РФ).

Проценты, взимаемые за пользование коммерческим кредитом (в том числе суммами аванса, предварительной оплаты), являются платой за пользование денежными средствами.

В бухгалтерском учете Общества начисление процентов за предоставляемый коммерческий кредит осуществляется по окончанию каждого месяца.

В Обществе действует следующий порядок в части отражения в бухгалтерском учете процентов по коммерческому кредиту.

Таблица 24. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с предоставлением коммерческого кредита

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Отражение реализации продукции (товаров) (на условиях коммерческого кредита) по методу начисления. В стоимость продаж сумма процентов по коммерческому кредиту не включается.	62 с/счет	90.01
2	Списание фактической себестоимости продукции (товара), реализованного на условиях коммерческого кредита	90.02	43 с/счет
3	Начисление НДС на стоимость реализованной продукции (товара). В объект налогообложения сумма процентов по коммерческому кредиту не включается.	90.03	68
4	Начисление процентов по коммерческому кредиту по методу начисления	62 с/счет	91.01
5	Начисление НДС в соответствии с п.4 ст.164 НК РФ на момент начисления суммы процентов по кредиту расчетным методом, как процентное отношение налоговой ставки 18 % к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки. **В налоговом учете:** В соответствии с пп.1п.1 ст. 264 НК РФ учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализации.	91.03	76.12
6	Отражение суммы начисленного НДС к уплате на дату погашения процента по коммерческому кредиту (пп.2 п.1 ст. 162 НК РФ)	76.12	68

Отражение в учете операций, связанных с предоставлением коммерческого кредита по реализации прочего имущества Общества, отражается с применением соответствующих субсчетов счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.12.7. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль осуществляются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 с учетом особенностей, установленных настоящим документом.

К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» вводится субсчет 68.98 «Налог на прибыль, начисленный в соответствии с ПБУ 18/02».

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются субсчета:

- 99.07 «Условный налог на прибыль»;
- 99.08 «Постоянные налоговые обязательства».

По данным отчета о финансовых результатах за отчетный период подразделениями Общества исчисляется условный расход (условный доход) по налогу на прибыль с отражением условных показателей по кредиту (дебету) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом (кредитом) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на действующую на отчетную дату ставку налога на прибыль.

В целях приведения показателя условного расхода (условного дохода) в соответствие с суммой исчисленного для целей налогообложения налога на прибыль производится корректировка этого показателя на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО), постоянного налогового актива (ПНА), отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отчетного периода с отражением операций по дебету (кредиту) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в порядке, установленном настоящим Документом.

Постоянное налоговое обязательство (ПНО) либо постоянный налоговый актив (ПНА) равняется величине, определяемой как произведение суммы постоянной разницы, возникшей и (или) признанной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

При этом сумма постоянного налогового обязательства (актива) увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (99 «Прибыли и убытки») в корреспонденции с дебетом счета 99 «Прибыли и убытки» (68 «Расчеты по налогам и сборам»).

Группа постоянных разниц в отчетности отражается свернуто между показателями, увеличивающими и уменьшающими сумму начисленного условного расхода (уменьшающими и увеличивающими сумму условного дохода).

Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА) в отчетном периоде равняется произведению суммы вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом сумма отложенного налогового актива увеличивает (уменьшает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с дебетом счета 09 «Отложенный налоговый актив».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового актива отражается обратной записью.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО) в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) и (или) признанных в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. При этом отложенное налоговое обязательство уменьшает (увеличивает) сумму начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль посредством отражения по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 77 «Отложенное налоговое обязательство».

Погашение суммы начисленного отложенного налогового обязательства отражается обратной записью.

По итогу отчетного периода подразделениями Общества производится передача в рамках действующих внутрихозяйственных отношений Управлению Общества суммы начисленного текущего налога на прибыль по операциям с отражением по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для консолидации в бухгалтерском учете Управления Общества.

В Управлении Общества на основе данных всех подразделений Общества составляется сводный регистр по Обществу.

По исправительным записям за предыдущие отчетные периоды регистр не составляется.

В бухгалтерском учете по счетам 09 «Отложенный налоговый актив» и 77 «Отложенное налоговое обязательство» на основании справочной информации даются исправительные записи за предыдущий календарный год в разрезе каждого субсчета (счета аналитического учета) с отражением в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Аналогичная запись производится при списании суммы непогашенного отложенного налогового актива либо обязательства.

Постоянные и временные разницы формируются на основании первичных учетных документов и аналитических данных бухгалтерского учета с группировкой по видам разниц и источникам их возникновения.

3.12.8. Расчеты по налогам и сборам (неналоговым платежам)

В бухгалтерском учете суммы налогов и сборов отражаются по кредиту соответствующего специального субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») на дату их начисления.

Платежи, сборы, исчисляемые в соответствии с законами или иными нормативными актами, не входящими в законодательство РФ о налогах и сборах, признаются неналоговыми платежами.

Неналоговыми платежами признаются:

- платежи за загрязнение окружающей среды;
- платежи за пользование водными объектами;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- арендные платежи за земельные участки;
- акцизы на подакцизные товары, выработанные на давальческой основе.

В бухгалтерском учете расчеты по неналоговым платежам (за исключением регулярных платежей за пользование недрами) осуществляются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

3.12.9. Забалансовый учет обеспечений обязательств

Исполнение обязательств контрагентов перед Обществом и Обществом перед контрагентами может обеспечиваться неустойкой, залогом, удержанием имущества должника, поручительством, банковской гарантией, задатком и иными способами, предусмотренными законом или договором.

Исполнение требований и обязательств Общества по договорам кредита (займа) обеспечивается залогом, поручительством или банковской гарантией в соответствии с условиями отдельного договора.

Для обобщения информации о наличии и движении полученных Обществом гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам) предназначен забалансовый счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Для обобщения информации о наличии и движении выданных Обществом гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей предназначен забалансовый счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Для учета банковских гарантий, выданных банковскими учреждениями по обязательствам Общества перед третьими лицами, предназначен забалансовый счет 015 "Гарантии, выданные кредитными организациями за Общество в пользу третьих лиц".

Информация об обеспечениях обязательств, учтенных за балансом на счетах 008, 009 отражается в годовой отчетности общества в Пояснениях к бухгалтерскому балансу (по видам обеспечений обязательств) и раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Сведения о полученных Обществом банковских гарантиях раскрываются в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация об обеспечениях обязательств, учтенных на счете 015, раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Забалансовый учет обеспечений обязательств полученных

На забалансовом счёте 008 Общество отражает следующие гарантии, полученные от контрагентов:

- имущество, полученное в залог (в оценке по стоимости имущества согласно договору);
- имущество в залоге по товарам, проданным Обществом на условиях отсрочки (рассрочки) оплаты, до момента полной оплаты покупателем (если иное не предусмотрено договором поставки);
- полученные Обществом обеспечения в форме поручительств третьих лиц по обязательствам третьих лиц перед Обществом (в оценке согласно договору поручительства);
- банковские гарантии, выданные банковскими учреждениями по обязательствам третьих лиц перед Обществом (в сумме полученной банковской гарантии);
- открытые в пользу Общества аккредитивы. Аналитический учет полученных аккредитивов вне зависимости от исполнения обязательств контрагентами, в том числе и под поставки будущих периодов, по фактическому сроку действия обеспечений. При этом для целей включения в Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности полученные аккредитивы отражаются по фактической задолженности контрагентов (без указания обеспечений под будущие поставки товаров)..

На забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» не отражаются:

- собственные векселя покупателей (заказчиков), принятые в обеспечение дебиторской задолженности за поставленные им товары (выполненные работы, оказанные услуги);
- векселя, учитываемые Обществом в составе финансовых вложений (сч.58);
- поручительства третьих лиц по обязательствам Общества;
- полученные Обществом задатки.

Списание сумм обеспечений обязательств и платежей полученных с забалансового счета 008 происходит при наличии, в том числе, следующих условий:

- частичное либо полное выполнение дебитором обязательства, под которое выданы обеспечения;
- заключение с дебиторами дополнительных соглашений, предусматривающих изменение сумм обеспечений;
- истечение срока исполнения обязательств, под которые получены обеспечения;
- продажа предмета залога с публичных торгов;
- требование залогодателя (в случае, если заложенному имуществу угрожает утрата или повреждение).

При частичном или полном исполнении контрагентом обязательства перед Обществом сумма обеспечения, учтенная на забалансовом счете, пропорционально уменьшается или полностью списывается.

Списание сумм обеспечений в виде открытых в пользу Общества аккредитивов производится при:

- заключении с дебиторами дополнительных соглашений, предусматривающих изменение сумм обеспечений;
- истечении срока исполнения обязательств, под которые получены обеспечения.

Стоимость полученных обеспечений, выраженная в иностранной валюте, отражается за балансом в рублях по курсу ЦБ РФ на дату вступления обеспечения в силу в соответствии с договором обеспечения или по курсу на дату передачи заложенного имущества, если его передача предусмотрена договором залога.

Полученные обеспечения обязательств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. При этом отражение курсовых разниц на счетах прочих доходов и расходов не производится.

Забалансовый учет обеспечений обязательств выданных

На забалансовом счёте 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» Общество отражает следующие гарантии, выданные контрагентам:

- имущество, переданное в залог (в оценке по стоимости имущества согласно договору);
- поручительства, выданные Обществом, как по договорам, заключенным Обществом, так и по договорам, заключенным между третьими лицами (в оценке согласно договору поручительства);
- открытые Обществом непокрытые (гарантированные) аккредитивы в оценке равной сумме аккредитива.

На забалансовых счетах не отражаются:

- векселя Общества, выданные третьим лицам, в связи с приобретением активов, выполнением работ, оказанием услуг или привлечением кредитных (заемных) средств;

выданные кредиторам Общества поручительства третьих лиц по обязательствам Общества;

- выданные Обществом задатки.

Стоимость выданного обеспечения, выраженная в иностранной валюте, отражается в рублях по курсу ЦБ РФ на дату вступления обеспечения в силу в соответствии с договором обеспечения или по курсу на дату передачи заложенного имущества, если его передача предусмотрена договором залога.

Выданные обеспечения обязательств, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. При этом отражение курсовых разниц на счетах прочих доходов и расходов не производится.

В случае договора залога, Общество отражает обременение имущества залогом в аналитическом учете данного имущества.

Списание сумм гарантий, выданных Обществом в обеспечение обязательств и платежей, происходит при наличии, в том числе, следующих условий:

- частичное либо полное выполнение Обществом обязательства, под которое выданы обеспечения, включая выполнение обязательств перед кредитором по полному погашению заемных средств;

- заключение дополнительных соглашений с кредиторами, предусматривающих изменение сумм обеспечений;

- истечение срока исполнения обязательств, под которые выданы обеспечения, включая истечение срока предъявления в установленном порядке претензий по индоссированным Обществом векселям;

- продажа имущества, переданного в залог, с публичных торгов.

При частичном или полном исполнении Обществом либо третьими лицами обязательства, под которое Обществом выдано обеспечение, сумма обеспечения, учтенная на забалансовом счете 009, пропорционально уменьшается или полностью списывается.

Забалансовый учет гарантий, выданных кредитными организациями за Общество в пользу третьих лиц

Отражение и списание на забалансовом счете 015 банковских гарантий, выданных за Общество третьим лицам, осуществляется в размере, определенном в соответствии с условиями банковской гарантии.

3.12.10. Нераспределенная прибыль

К счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открываются субсчета:

84.01 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»;

84.02 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»;

84.03 - «Прибыль использованная»;

84.04 – «Корректировки в связи с изменением законодательства»;

84.05 – «Нераспределенная прибыль/убыток при реорганизации».

Использование сумм нераспределенной прибыли осуществляется по направлениям, утвержденным общим собранием акционеров Общества.

3.13. Учет кредитов и займов

3.13.1. Поступление кредитов и займов

Учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

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

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

В бухгалтерском учете Общества дополнительные расходы по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов единовременно на момент их возникновения.

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

3.13.2. Погашение кредитов и займов

Заемщик обязан возвратить кредитору (займодавцу) полученную сумму кредита (займа) в срок и в порядке, которые предусмотрены договором кредита (займа).

В случаях, когда срок возврата договором не установлен или определен моментом востребования, сумма кредита (займа) должна быть возвращена заемщиком в течение тридцати дней со дня предъявления кредитором (займодавцем) требования об этом, если иное не предусмотрено договором.

Срок возврата кредита (займа) обычно определяется в договоре путем составления графика погашения кредита (займа).

Если иное не предусмотрено договором кредита (займа), сумма кредита (займа) считается возвращенной в момент передачи ее кредитору (займодавцу) или зачисления соответствующих денежных средств на его банковский счет.

Погашение основной суммы обязательства (возврат заемных или кредитных средств) по полученному кредиту (займу) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Долгосрочная задолженность по полученному кредиту или займу, подлежащая погашению в течение ближайших 12 месяцев относительно отчетной даты, подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

3.13.3. Проценты по кредитам и займам

Общество-заемщик начисляет и выплачивает проценты за пользование заемными денежными средствами в соответствии с условиями заключенного соглашения.

Если в договоре кредита не указывается способ начисления процентов, то начисление процентов за отчетный период осуществляется по формуле простых процентов с использованием фиксированной процентной ставки.

В бухгалтерском учете расход по процентам отражается ежемесячно, исходя из количества дней использования заемных средств в отчетном месяце, независимо от периодичности выплаты процентов в соответствии с условиями договора кредита (займа).

Если в договоре кредита (займа) не указана дата начала начисления процентов, то в бухгалтерском учете Общество начинает начислять проценты, начиная со дня, следующего за днем получения кредита (займа).

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно - на конец каждого месяца вне зависимости от условий заключенного договора.

В бухгалтерском учете начисленные проценты по полученным кредитам и займам отражаются обособлено от основной суммы обязательства по займу или кредиту (на отдельных субсчетах счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

3.13.3.1. Текущие расходы по процентам по кредитам и займам

В бухгалтерском учете ежемесячное начисление процентов по кредитам и займам относится на счет учета прочих расходов.

Задолженность по уплате процентов по краткосрочным кредитам отражается на соответствующем аналитическом счете счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Задолженность по уплате процентов по долгосрочным кредитам и отражается на счете 67 как краткосрочная. Если периодичность уплаты процентов, установленная договором, превышает 12 месяцев (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга) задолженность по уплате процентов отражается в учете как долгосрочная на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Долгосрочная задолженность по процентам, подлежащим погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит переводу в краткосрочную.

3.13.3.2. Капитализация процентов по кредитам и займам

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (период, превышающий хотя бы один срок начисления процентов) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредита (займа), полученного на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме кредитов (займов), причитающихся к оплате кредитору (заимодавцу), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете, т.е. капитальные расходы по инвестиционному активу отражены в бухгалтерском учете;
- расходы по кредитам (займам), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете, т.е. расходы по процентам отражены в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных кредитов (займов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива:

- срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;

- в связи с обычнами сезонными факторами (весенняя распутица, паводок и т.д.).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Если Общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива, и списываются в состав прочих расходов.

В бухгалтерском учете включение суммы расходов в виде процентов по кредитам и займам в стоимость инвестиционного актива отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В случае если средства кредитов (займов) использовались для приобретения, сооружения и (или) изготовления нескольких объектов инвестиционных активов, то до момента перевода в состав отдельных инвентарных объектов основных средств проценты капитализируются в общей сумме. Распределение общей суммы капитализированных процентов на отдельные инвентарные объекты основных средств производится в момент их перевода в состав основных средств пропорционально накопленным суммам на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

3.13.4. Учет займов, привлеченных путем выдачи векселей

Договор займа может быть заключен путем выдачи собственных векселей.

Вексель удостоверяет ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить при наступлении предусмотренного векселем срока полученные взаймы денежные суммы.

Получение займа, обеспеченного собственным векселем, происходит путем передачи векселя при заключении договора займа. При этом у организации-векселедателя возникает заемное обязательство перед организацией-векселедержателем (кредиторская задолженность перед заимодавцем).

На момент выдачи векселя векселедержателю в бухгалтерском учете Общества отражается выдача векселя и получение Обществом полной суммы денежных средств по вексельному займу по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на сумму фактически полученных денежных средств.

В момент погашения (на сумму основного долга, начисленных процентных расходов и дисконта) Общество осуществляет перечисление денежных средств в счет долга по заемным средствам, в бухгалтерском учете погашение выданных векселей отражается по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

3.13.4.1. Проценты и дисконт по векселям

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам, привлеченным путем выдачи векселя, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (векселедержателю);
- дисконт (разница между суммой привлеченных заемных средств и номиналом векселя);
- дополнительные расходы, связанные с выпуском векселя.

Проценты и (или) дисконт по выданному векселю отражаются Обществом обособленно от номинальной стоимости векселя как кредиторская задолженность на отдельных счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Начисленные проценты и (или) дисконт (премия) по векселю отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- дисконт по выданному векселю (в момент выдачи векселя) относится на счет прочих расходов; проценты по векселю относятся на счет прочих расходов ежемесячно, в течение срока обращения векселя.

3.13.5. Учет займов, привлеченных путем выпуска облигаций

Договор займа может быть заключен путем выпуска облигаций (документарных и бездокументарных).

Облигацией признается ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации либо иные имущественные права.

Получение облигационного займа происходит путем выпуска собственных облигаций. При этом у организации-эмитента возникает заемное обязательство перед покупателями выпущенных облигаций по основному долгу и причитающемуся на момент выплаты купонному доходу.

Выдача облигации её держателю и получение денежных средств отражается на субсчета расчетов по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам, привлеченным путем выпуска облигаций, являются:

- купонный доход, причитающийся к оплате заимодавцу (держателю облигации);
- дисконт (разница между суммой привлеченных заемных средств и номиналом облигации);
- дополнительные расходы, связанные с выпуском облигации.

В бухгалтерском учете Общества погашение облигаций отражается по дебету субсчетов расчетов по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

3.13.5.1. Купонный доход по облигациям

Купонный доход и (или) дисконт по облигации отражаются Обществом обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность на субсчетах расчетов по процентам по облигационным займам счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расчет и отражение в учете начисленного купонного дохода по облигациям, а также дисконта (премии) в случае превышения (уменьшения) номинальной стоимости облигации над стоимостью размещения осуществляется аналогично вексельным займам.

3.13.5.2.Приобретение собственных облигаций до окончания срока обращения

При приобретении собственных облигаций эмитент становится их держателем, следовательно, в соответствии со статьей 413 Гражданского Кодекса РФ обязательство по выплате процентов по приобретенным собственным облигациям, а также основной суммы долга прекращается совпадением должника и кредитора в одном лице.

Таким образом, по облигациям, держателем которых является сама организация-эмитент, у организации-эмитента отсутствует основание для начисления и включения в состав расходов процентов. Также не имеется оснований для учета номинальной стоимости выкупленных собственных облигаций в составе кредиторской задолженности по полученным кредитам и займам. Начисление процентов по остальным облигациям производится без учета выкупленных облигаций.

Выкупленные собственные облигации отражаются в Обществе на забалансовом счете 020 «Собственные облигации, выкупленные до срока погашения (для перепродажи)».

Выпуск в дальнейшее обращение выкупленных облигаций путем их продажи третьим лицам отражается в бухгалтерском учете в том же порядке, что и первичное размещение облигаций, начисление и включение в состав расходов процентов по ним производится в общеустановленном порядке.

3.13.6. Учет кредитов и займов в валюте и условных единицах

Стоимость кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, формируется исходя из фактически полученных средств в пересчете по курсу ЦБ РФ на дату получения средств.

В случае если для пересчета стоимости кредитов и займов, выраженной в иностранной валюте, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Задолженность по кредитам и займам полученным, выраженная в иностранной валюте или условных единицах, включая начисленные, но невыплаченные проценты по ним и несписанные дисконты и премии, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет в рубли основной задолженности по кредитам и займам полученным, выраженной в валюте или условных единицах, производится по курсу установленному ЦБ РФ либо по согласованному сторонами курсу на дату получения кредита (займа), на дату погашения основной суммы кредита (займа) и на отчетную дату.

Пересчет в рубли задолженности по процентам по кредитам и займам полученным, выраженной в валюте или условных единицах, производится по курсу установленному ЦБ РФ либо по согласованному сторонами курсу на дату начисления расходов по процентам, на дату выплаты процентов и на отчетную дату.

В результате такого пересчета в бухгалтерском учете возникают положительные (отрицательные) курсовые разницы по основной сумме долга и по процентам, которые учитываются в составе прочих доходов (расходов).

3.13.7. Учет реклассификации полученных кредитов и займов

Долгосрочная задолженность по полученному кредиту или займу и начисленным процентам, подлежащая погашению в течение ближайших 12 месяцев относительно отчетной даты на основании условий договора, подлежит переводу из долгосрочной, в краткосрочную.

В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность отражается как краткосрочная, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

3.14. Резервы и оценочные обязательства

В бухгалтерском учете резервы создаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

В бухгалтерском учете создаются следующие оценочные резервы:

- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам.

В бухгалтерском учете создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв вознаграждения по итогам работы за год;
- резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения;
- резерв по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов;
- другие оценочные обязательства (резервы) в случае возникновения условий, отвечающих критериям для признания оценочных обязательств, согласно ПБУ 8/2010.

3.14.5. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001

№44н, в Обществе создается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Порядок формирование резерва под снижение стоимости МПЗ определен Регламентом процесса «Формирование резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов».

3.14.2 Резерв под обесценение финансовых вложений

Общество создаёт резерв под обесценение финансовых вложений ежеквартально по состоянию на конец квартала. Решение о создании резерва утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

Для учета резерва под обесценение финансовых вложений используется счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Для определения необходимости формирования резерва Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений по состоянию на конец отчетного периода.

Проверка на обесценение производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, за исключением финансовых вложений в компании-нерезиденты (оценка проводится по окончании отчетного года) и финансовых вложений, приобретенных в течение календарного года (оценка производится по окончании календарного года с момента приобретения).

Проверке подлежат:

- ценные бумаги других обществ, в том числе долговые;
- вклады в уставные капиталы других обществ;
- предоставленные займы;
- прочие финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, когда потенциальные экономические выгоды от финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Проверка на обесценение проводится в отношении тех финансовых вложений, по которым имеются признаки обесценения. К признакам обесценения относятся:

- информация о ведении процедуры банкротства или ликвидации;
- устойчивое снижение финансового состояния организации-объекта вложений в виде регулярных убытков и/или отрицательных чистых активов в квартальной отчетности в течение отчетного и предыдущего года;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на конец квартала отчетного года и на конец аналогичного квартала предыдущего года учетная стоимость финансового вложения существенно выше расчетной стоимости;
- в течение года, закончившегося отчетным кварталом, расчетная стоимость финансового вложения существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (т.е. в каждом квартале снижалась, и это снижение нарастающим итогом за год, закончившийся отчетным кварталом, привело к существенному уменьшению расчетной стоимости на конец отчетного квартала);
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данного финансового вложения (нет информации о возможном поступлении доходов от данного вложения – процентов, дивидендов и т.п.).

Расчетная стоимость определяется и предоставляется в Департамент бухгалтерского учета и отчетности профильными подразделениями Общества, осуществляющими операции с финансовыми вложениями.

Расчетная стоимость вложений в уставные капиталы Обществ определяется следующими основными методами:

- метод чистых активов. Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений в акции и доли в уставных (складочных) капиталах организаций на основе размере чистых активах Общества-объекта инвестиций и доли инвестора в капитале.

Расчетная стоимость финансовых вложений в акции ОАО и доли ООО рассчитывается исходя из стоимости чистых активов ОАО и ООО по состоянию на 30 сентября отчетного года (т.к. на момент проведения расчета годовая отчетность данных ОАО и ООО отсутствует);

- метод оценки вероятности возмещения суммы инвестиций. Расчетная стоимость финансовых вложений в процентные займы и облигации определяется на основании процента вероятности погашения долга с учетом следующих критериев:
  - длительность периода непогашения долга;
  - финансовое состояние должника;
  - наличие у должника активов, на которые может быть обращено взыскание;
  - показатели предприятия-должника (численность работников, выручка и пр.);
  - вероятности погашения долга в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- методом экспертной оценки на основании инструментов и технологий оценки, используемых Обществами - независимыми оценщиками.

Для оценки финансовых вложений методом чистых активов допустимо использовать выписку из ЕГРЮЛ.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину положительной разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью.

Общество не создаёт резерв по вложениям в дочерние общества, поскольку возможность возмещения стоимости вложений контролируется Обществом и такие вложения не соответствуют критериям устойчивого существенного снижения их стоимости. Исключением являются вложения в общества, находящиеся в процедуре банкротства, а также случаи, когда показатель чистых активов ниже величины уставного капитала организации-эмитента ценных бумаг, являющейся объектом вложения Общества.

Восстановление неиспользованного резерва в полном объеме по окончании периода не производится: неиспользованный резерв подлежит пересмотру.

Создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений относится на счет прочих доходов и расходов.

3.14.3. Резерв по сомнительным долгам

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам определен Регламентом процесса «Формирование резерва по сомнительным долгам».

3.14.4. Резерв на предстоящую оплату отпусков

Резерв создается ежемесячно по состоянию на отчетную дату. Решение о создании резерва по отпускам утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

В момент начисления суммы оценочного обязательства по отпускам возникает временная разница и признается соответствующий ей отложенный налоговый актив.

Суммы начисленных отпускных (в том числе по переходящим отпускам; компенсации за неиспользованный отпуск: при увольнении/денежная компенсация дополнительных дней отпуска) целиком списываются за счет начисленного оценочного обязательства. В этот момент признанный

отложенный налоговый актив будет погашаться в части, приходящейся на начисленные отпускные.

Расходы на ненакапливаемые отпуска (учебные и т.п.) единовременно списываются в состав расходов при их начислении, оценочные обязательства по ним не создаются.

К ненакапливаемым отпускам относятся:

– отпуска ученические;

– отпуска, предоставляемые в связи с исполнением государственных обязанностей;

- отпуск по уходу за ребенком и т.п.

Для учета резерва на предстоящую оплату отпусков используется отдельный субсчет счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расчет суммы резерва производится по каждому сотруднику отдельно.

Размер суммы резерва определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев и количества неоплаченных дней отпуска, право использования которых работники имеют на последнее число отчетного месяца («отрицательные» (незаработанные использованные авансом) дни отпуска в расчете не участвуют), или по формуле:

Р = Дно * СрДнЗП, где

Дно – количество календарных дней неиспользованного отпуска.

СрДнЗП – среднедневная заработная плата.

В целях равномерного включения в расчет средней заработной платы вознаграждения по итогам работы за год, в ситуации, когда вознаграждение еще не выплачено, вместо фактической суммы вознаграждения в расчете участвует сумма резерва, созданного под выплату вознаграждения по итогам работы за год.

В резерв включаются страховые взносы в страховые фонды (ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС) и отчисления на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, рассчитанных по формуле:

Рсв = Р * %СВ,

Рсс = Р * %СС,

где:

Р – отчисления в Резерв рассчитанные в п.1.

Рсв – отчисления в резерв на сумму страховых взносов в страховые фонды.

Рсс – отчисления в резерв на сумму взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

%СВ, %СС – эффективные ставки страховых взносов в страховые фонды и взносов на соцстрахование за год предшествующий отчетному. Эффективная ставка рассчитывается как отношение суммы СВ и СС от фактически начисленных отпускных за год предшествующий отчетному к общей сумме отпускных, начисленных за предыдущий год (если учетная система не позволяет сделать выборку отчислений СВ и СС относящихся к отпускным, то эффективная ставка может быть рассчитана как отношение всех СВ и СС к начисленной заработной плате за прошлый год, без учета необлагаемых выплат).

В случае законодательного изменения ставок страховых взносов в расчете применяется планируемая эффективная ставка. Планируемая эффективная ставка может быть рассчитана исходя из новых правил расчета страховых взносов на базе года, предшествующего отчетному году.

Начисление (доначисление) резерва осуществляется на разницу между суммой рассчитанного резерва на отчетную дату и суммой резерва, начисленного на предыдущую отчетную дату, с учетом его фактического использования в отчетном месяце:

КО96 = Ск96 – (Сн96 – ДО96), где

КО96 – сумма доначисления резерва на отчетную дату

Ск96 – сумма резерва на отчетную дату.

Сн96 – сумма резерва на предыдущую отчетную дату (сальдо начальное по счету 96).

ДО96 – сумма фактического использования Резерва в отчетном месяце (Дт96 Кт70, 69).

Доначисление резерва отражается в учете бухгалтерской записью по дебету счетов учета затрат 20,23,25,26,44 (элементы затрат – заработная плата и отчисления по заработной плате) в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Корректировка резерва в сторону уменьшения (например, из-за снижения показателя средней заработной платы, используемого для расчета резерва) отражается в учете уменьшением затрат по кредиту счетов 20,23,25,26,44 пропорционально начисленной заработной плате за отчетный месяц в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», либо сторнировочной проводкой Дт 20, 23, 25, 26, 44 Кт 96.

3.14.5. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год

Создание резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год производится на основании утвержденного руководителем Общества или уполномоченного им лица Расчета годовой суммы резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Расчет предполагаемой суммы расходов на выплату годовой премии производится в соответствии с Положением «О премировании работников».

Начисление резерва производится ежемесячно в размере 1/12 части величины обязательства, исходя из сведений о предполагаемой сумме расходов на выплату годовой премии работникам ОАО АНК «Башнефть» и относится на расходы по обычным видам деятельности, расходам на продажу в корреспонденции со счетом «Резервы предстоящих расходов и платежей».

В момент признания суммы оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год возникает временная разница и признается соответствующий ей отложенный налоговый актив.

Признанное оценочное обязательство списывается по выполнению обязательства (при выплате вознаграждений по итогам работы за год). В этот момент погашается признанный отложенный налоговый актив.

Размер резерва определяется с учетом начисления страховых взносов во внебюджетные фонды на сумму вознаграждения и величины районного коэффициента.

В бухгалтерском учете расходы по созданному резерву отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета расходов по обычным видам деятельности или расходов на продажу.

Фактическая выплата годовой премии отражается по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Инвентаризация суммы резерва проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Сумма излишне зарезервированных сумм (недоиспользованного резерва) переносится на следующий год с корректировкой исходя из предполагаемой суммы годовой премии, исчисленной на соответствующий период (в корреспонденции со счетами учета затрат).

3.14.6. Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения

Порядок организации материального поощрения работников, включенных в список участников Программы материального поощрения работников ОАО АНК «Башнефть» определен в Положении «О программе долгосрочной мотивации ключевых руководителей высшего звена ОАО АНК «Башнефть» на 2014-2016 гг.».

Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения создается единовременно на основании специального расчета (сметы) и отражается в бухгалтерском учете до 31 декабря текущего года включительно.

Размер резерва определяется как сумма предполагаемых выплат участникам Программы долгосрочного материального поощрения. Основанием для выплат участникам Программы является дополнительное соглашение к трудовому договору.

В сумму резерва включаются страховые взносы.

Сумма начисленного в бухгалтерском учете резерва ежегодно корректируется исходя из количества участников Программы, количества предъявленных к погашению фантомных акций и иных оснований.

Неиспользованная на конец отчетного года сумма резерва (с учетом уточнений) переходит на следующий год.

В бухгалтерском учете сумма резерва отражается по кредиту специального субсчета «Резерв на расходы по реализации Программы долгосрочного материального поощрения» счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счета учета управленческих расходов (счет 26 «Общехозяйственные расходы»), 44 «Расходы на продажу» (для сбытовых подразделений Общества).

Начисления выплат в пользу участников Программы отражаются с дебета счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

3.14.7. Резерв на ликвидацию объектов основных средств и восстановление природных ресурсов

Общество создает резерв на ликвидацию объектов основных средств и восстановление природных ресурсов. Порядок учета в Обществе определяется утвержденными Методическими указаниями, по расчету, учету и отражению оценочных обязательств по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов.

3.15. Учет доходов

Доходы Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6.05.1999 № 32н и настоящим Документом.

Доходы по подразделениям Общества отражаются в отчете о финансовых результатах в разрезе отчетных сегментов.

Доходы от продажи продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав), признанные в бухгалтерском учете за отчетный месяц, отражаются в бухгалтерской отчетности за вычетом сумм налогов и сборов, предъявленных в соответствии с законодательством о налогах и сборах покупателю (приобретателю) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав.

В бухгалтерском учете суммы доходов от обычных видов деятельности или выручки от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг (с налогами), отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы, полученные в результате чрезвычайных ситуаций, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Поступления от других подразделений Общества по внутрихозяйственным расчетам доходами не признаются.

Операции, связанные с возвратом приобретенного от поставщика имущества, в состав доходов не включаются и выручкой не признаются.

Добыча нефти осуществляется сторонней организацией по договору гражданско-правового характера.

Предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и (или) из других видов интеллектуальной собственности Общества, предметом деятельности Общества не признается.

По объектам социального назначения доходами от обычных видов деятельности признаются поступления, связанные с продажей продукции (товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав) с целью извлечения прибыли.

При передаче другим субъектам предпринимательской деятельности объектов социального назначения во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды доходами от обычных видов деятельности признаются арендные платежи.

Доходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества по договору аренды (лизинга), включаются в состав доходов от обычных видов деятельности независимо от срока действия договора аренды.

В бухгалтерском учете доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду, лизинга) признаются на дату предъявления платежных документов арендатору, но не позднее установленного договором аренды (субаренды, лизинга) срока расчетов.

Поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты, готовой продукции, товаров), отличных от денежных средств, отражаются в составе прочих доходов в оценке по рыночным ценам, установленным в сравнимых обстоятельствах в отношении аналогичных товаров с учетом их фактического состояния (износа).

Доходы, полученные в виде штрафов, пеней и (или) санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения причиненных Обществу убытков, признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда, либо на дату поступления на расчетный счет (в случае добровольной уплаты без судебного разбирательства), либо на дату поступления письменного подтверждения признания со стороны должника.

Доходы, полученные в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), признаются в бухгалтерском учете на дату подписания сторонами акта приема-передачи (сдачи) имущества (работ, услуг).

Датой признания в бухгалтерском учете прочих доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признается последний день отчетного месяца, в течение которого издан приказ на списание соответствующей суммы кредиторской задолженности.

Доходы, полученные от продажи права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе прочих доходов.

3.15.1. Выручка по экспортным контрактам

В данном разделе рассмотрены особенности учета операций по реализации готовой продукции (товаров) на экспорт, права собственности на которые фактически перешли к покупателю, но сумма выручки не может быть определена в том же отчетном периоде.

В соответствии с ПБУ 3/2006 «Валютные активы и обязательства» доходы организации в иностранной валюте отражаются в бухгалтерском учете на дату признания доходов организации. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка признается в бухгалтерском учете, в том числе, когда сумма выручки может быть определена. Величина поступлений определяется исходя из цены, установленной договором между Продавцом и Покупателем.

Признание доходов на дату перехода права собственности невозможно, если на конец отчетного периода, согласно условиям договора, не обеспечивается наличие условий, предусмотренных ПБУ 9/99, в частности не может быть определена сумма выручки в случае, когда контрактом предусмотрено формульное ценообразование исходя из средних значений стоимости на мировых рынках в течение заданного котировального периода.

Исходя из требования рациональности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, по таким операциям выручка в бухгалтерском учете признается в том отчетном периоде, на который приходятся все публикации котировок с учетом необходимых скидок, предусмотренных контрактом.

Если выручка по реализации на экспорт признается в следующем отчетном периоде (в соответствии с условиями определения цены товара по договору), то в бухгалтерском учете и отчетности объекты продажи отражаются в составе товаров отгруженных до момента признания выручки.

3.16. Учет расходов

3.16.1. Общие положения

Расходы Общества формируются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.05.99 г. № 33н, и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счетах: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Бухгалтерский учет прочих расходов (в том числе чрезвычайных расходов) осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерском учете по расходам применяется «метод начисления». Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место с учетом особенностей, установленных в настоящем Документе.

Расходы, производимые за счет фонда социального страхования, отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Расходы, связанные с повышенными коррупционными рисками, должны отражаться по отдельным аналитическим признакам:

- благотворительные взносы, именные стипендии и расходы на реализацию проектов в области КСО;
- расходы на спонсорскую деятельность Общества;
- финансирование политических партий, организаций и объединений;
- подарки, знаки делового гостеприимства;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу и проводимые маркетинговые мероприятия.

3.16.2. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции (в том числе добычей полезных ископаемых) и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, также расходы организации, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по:

- основным видам деятельности Общества, продукция, работы и услуги которой явились целью создания подразделений Общества;
- вспомогательным (обслуживающим) производствам и (или) хозяйствам;
- статьям расходов и элементам затрат.

Расходы, связанные с производством (добычей) полезных ископаемых, группируются в разрезе лицензионных участков (месторождений).

Расходы, связанные с управлением вспомогательными, обслуживающими производствами (хозяйствами), учитываются на счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», по прямому признаку с отражением сумм расходов на соответствующих субсчетах (счетах аналитического учета).

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» – это общецеховые расходы, которые относятся к основному и/или вспомогательному производствам, но на момент их отражения не могут быть распределены на конкретную номенклатуру продукции, работ, услуг. В конце отчетного периода общепроизводственные расходы распределяются между отдельными объектами учета пропорционально суммам фактически произведенных прямых затрат.

Расходы управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по оплате услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета

(инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе земли), полученных во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, учитываются в составе расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), если в договоре предусмотрены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора. В случае, когда договором не определены условия выполнения вышеназванных работ (услуг) за счет арендатора, суммы этих расходов учитываются в составе прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в том отчетном периоде, в котором были произведены.

В подразделениях Общества, учет в которых ведется с применением SAP ERP, используются промежуточные технические 30 – ы счета, ежемесячно закрывающиеся на счета учета расходах по обычным видам деятельности (счета 20 – 29) с использованием технических перерасчетных счетов заголовочного счета 390000000 «Закрытие счетов затрат».

В течение года на технических счетах из диапазона 30-36 по периодам накапливается дебетовое сальдо. На 39-ых перерасчетных счетах в течение года накапливается кредитовое сальдо, образующееся за счет ежемесячного закрытия 30-х счетов на счета учета расходов по обычным видам деятельности. В конце года все 30-е счета закрываются на технический перерасчетный счет 39.

3.16.3. Добыча нефти

В бухгалтерском учете количество добытой нефти определяется в порядке, определенном Методическими указаниями «Учет нефти».

Единицей бухгалтерского учета нефти является «тонна».

Бухгалтерский учет осуществляется в массе «нетто».

Наличие и движение товарной нефти отражается на субсчете 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция».

Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей, сбором и подготовкой нефти, осуществляется на субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных затрат за отчетный месяц.

Полная фактическая себестоимость состоит из фактической производственной себестоимости нефти, сформированной в добывающем подразделении Общества в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу, увеличенной на следующие виды расходов:

– амортизация нематериальных активов, НИОКР;
– налог на добычу полезных ископаемых;
– регулярные платежи за пользование недрами.

Расчет себестоимости нефти в добывающих подразделениях.

Количество добытой нефти *(Qд.н.)* определяется в соответствии с Методическими указаниями «Учет нефти», (без вычета технологических потерь).

В сумму расходов на производство (*Wo.м.)* не включаются обороты:

– по списанию нефти в качестве материалов собственного производства на производственно-технические нужды Общества;
– по списанию стоимости технологических потерь.

1. Расчет списания нефти в состав технологических потерь.

Полная фактическая себестоимость одной тонны добытой нефти (*Сд.н.)* определяется отношением суммы расходов на производство, сгруппированных по дебету счета 20 «Основное производство» (*Wo.м.)*, на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.)*:

Сд.н. = Wo.м./ Qд.н.

Стоимость технологических потерь нефти *(Wт.п.)* определяется произведением полной фактической себестоимости одной тонны добытой нефти (*Сд.н.*) на количество технологических потерь, полученных за отчетный месяц (*Qт.п.);*

В бухгалтерском учете добывающих подразделений Общества списание технологических потерь нефти производится ежемесячно на основании акта, оформленного в порядке, установленном Методическими указаниями «Учет нефти», с отражением по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство».

2. Расчет фактической себестоимости добытой нефти за отчетный месяц для списания в состав готовой продукции (материалов собственного производства).

- Определяется полная средняя фактическая производственная себестоимость одной тонны добытой нефти (*Ссрд.н.*) как отношение суммы расходов на производство, сгруппированных на счете 20 «Основное производство» (*Wо.м.*) (за вычетом оборотов по списанию технологических потерь *(Wт.п.)*) с учетом стоимости остатков нефти на начало отчетного месяца (*Wн.м.*), на количество добытой нефти за отчетный месяц (*Qд.н.*) с учетом числящихся на этом счете остатков нефти на начало отчетного месяца (*Qн.м.*) и без учета технологических потерь нефти *(Qт.п.)*:

$$Ссрд.н. = \frac{Wн.м. + Wо.м + (Wт.п.(дебет) - Wт.п.(кредит))}{Qн.м. + Qд.н. - Qт.п.}$$

Стоимость добытой нефти, предназначенной для списания со счета 20 «Основное производство» по передаче в порядке внутрихозяйственных расчетов в Управление Общества на счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», либо для списания в качестве готовой продукции на счет 43 «Готовая продукция» или материалов собственного производства на счет 10.06 «Материалы собственного производства» за отчетный месяц (*Wг.п.*) определяется произведением фактической средней производственной себестоимости одной тонны добытой нефти (*Ссрд.н.*) *на* количество добытой нефти, оприходованной в состав готовой продукции (материалов собственного производства), переданной в порядке внутрихозяйственных расчетов в Управление Общества *(Qг.п.)*.

Учет нефти, отпускаемой на собственные производственно-технологические нужды добывающих подразделений, осуществляется в соответствии с Регламентом процесса «Организация отпуска нефти на собственные производственно-технологические нужды» и отражается по дебету счета аналитического учета 10.06.01 «Нефть» в корреспонденции с кредитом субсчета 43.01 «Нефть» с последующим списанием на счета учета расходов по обычным видам деятельности в зависимости от направления использования нефти.

Передача нефти сторонним, в том числе подрядным организациям, без передачи права собственности на нее отражается по дебету счета аналитического учета 10.07.01 «Сырье и материалы собственного производства, готовая продукция, переданные на сторону без передачи права собственности на них» в корреспонденции с кредитом счета аналитического учета 10.06.01 «Нефть» с последующим списанием на счета учета расходов, вложения во внеоборотные активы или иных счетов в зависимости от направления использования нефти.

Понятие возвратной нефти определено Методическими указаниями «Учет нефти».

На возврат количества нефти, использованного подрядными организациями при выполнении технологических операций, оформляется акт приема-передачи возвратной нефти по форме, определенной Регламентом процесса «Организация отпуска нефти на собственные производственно-технологические нужды». В бухгалтерском учете расходы, связанные с добычей нефти, уменьшаются на стоимость возвратной нефти и возвратных отходов.

Возврат нефти отражается по дебету субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» (счет 10.06.01 «Нефть») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.02 «Добыча нефти» с последующим списанием нефти, технические и качественные характеристики которой доведены до соответствия с государственным стандартом РФ, в дебет счета 43.01 "Нефть".

Фактическая производственная себестоимость нефти, реализованной из добывающего подразделения Общества по согласованию с Управлением Общества, списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с дебетом

субсчета 43.01 «Нефть». Реализация нефти в бухгалтерском учете добывающего подразделения Общества отражается списанием фактической производственной себестоимости нефти с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи» с отражением финансовых результатов от реализации нефти в бухгалтерском учете и отчетности добывающего подразделения Общества.

В случае закачки нефти в скважину в период ее строительства стоимость нефти в полной сумме списывается на стоимость объекта капитального строительства с отражением по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в порядке, определенном пунктом 7.5 настоящего Документа.

Учет нефти в Управлении Общества.

Наличие и движение нефти отражается в Управлении Общества в стоимостной оценке, определенной методом «по средней себестоимости».

В бухгалтерском учете Управления Общества в полную фактическую себестоимость производства нефти включаются:

– фактическая производственная себестоимость производства (добычи) нефти, сформированная в бухгалтерском учете добывающего подразделения Общества. В бухгалтерском учете Управления Общества данная операция отражается по дебету субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;

– расходы Управления Общества и иные расходы, непосредственно связанные с производством (добычей) нефти, отражаемые по дебету субсчета 20.02 «Добыча нефти» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов.

В бухгалтерском учете Управления Общества расходы, собранные на субсчете 20.02 «Добыча нефти», списываются в корреспонденции с дебетом субсчета 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция».

Полная фактическая себестоимость нефти, сданной в систему ОАО «АК «Транснефть» и (или) отгруженной железнодорожным транспортом, сформированная в бухгалтерском учете добывающего подразделения Общества, ежемесячно в срок, установленный приказом по Обществу, передается по внутрихозяйственному обороту в Управление Общества с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом субсчета 43.01 «Нефть».

Себестоимость нефти по направлениям отгрузки (экспорт, внутренний рынок, последующая переработка) определяется расчетным методом в следующей последовательности:

– определяется полная фактическая себестоимость одной тонны отгруженной нефти (*Сотгр.)* за отчетный месяц, по формуле

$$\frac{W_{н.м.} + W_{о.м.}}{Q_{н.м.} + Q_{д.н.}},$$ где

Wн.м. - стоимость остатков нефти, числящихся в учете Управления Общества на начало отчетного месяца;

Wо.м. – полная фактическая себестоимость нефти, переданная в Управление Общества за отчетный месяц;

Qн.м. – остатки нефти, числящиеся в учете Управления Общества на начало месяца;

Qд.н. - количество поступления нефти за месяц;

– фактическая себестоимость отгруженной по соответствующему направлению (внутренний рынок, экспорт, последующая переработка) нефти определяется как произведение полной фактической себестоимости одной тонны нефти на количество отгруженной в этом направлении нефти.

Учет наличия (остатков) нефти.

Количество остатков нефти на субсчете 20.02 «Добыча нефти», соответствующих аналитических счетах счета 10 «Материалы», субсчете 43.01 «Нефть» ежемесячно (не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем) подтверждается результатами инвентаризации.

Расчет количества технологических и (или) «мертвых» остатков нефти производится в порядке, установленном Методическими указаниями «Учет нефти». Учет технологических и (или) «мертвых» остатков нефти на основании результатов инвентаризации осуществляется:

– в составе незавершенного производства на субсчете 20.02 «Добыча нефти» счета 20 «Основное производство» (по остаткам нефти);

– в составе готовой продукции на субсчете 43.01 «Нефть» (по остаткам товарной нефти в товарных резервуарах, в нефтепромысловых трубопроводах ППСН, ПСП «Александровское», в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть, в железнодорожных и иных емкостях, предназначенных для отправки покупателям).

Товарные резервуары - резервуары, расположенные в пунктах приема-сдачи нефти, ПСП «Александровское».

3.16.4. Добыча природного газа

Природный газ отражается в учете в тысячах кубических метров при температуре + 20 °С и давлении760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

Количество природного газа определяется по данным оперативного учета.

Объем добычи природного газа определяется по валовому выпуску.

Объем добычи природного газа слагается из:

- газа, реализованного подразделениями Общества сторонним потребителям;
- газа, направленного на производственно-технические нужды Общества;
- технологических потерь при очистке, осушке и транспортировке газа.

Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей природного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

В бухгалтерском учете объем добычи природного газа отражается за вычетом количества технологических потерь.

Фактическая себестоимость потерь природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство».

Фактическая себестоимость производства (добычи) природного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Фактическая себестоимость природного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

Расходы, связанные с добычей, сбором и подготовкой природного газа, технические и качественные характеристики которого доведены до соответствия с национальными стандартами Российской Федерации, списывается с кредита субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 43 «Готовая продукция».

Стоимость природного газа, предназначенного для использования на собственные производственно-технические нужды Общества, приходуется на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства») в корреспонденции с кредитом субсчета 20.03 «Добыча природного газа» счета 20 «Основное производство». Фактическая себестоимость реализованного природного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Оценка природного газа при его списании на собственные производственно-технические нужды подразделений Общества и иных целях производится методом «по средней себестоимости».

3.16.5. Добыча попутного нефтяного газа

Попутный нефтяной газ отражается в учете в тысячах кубических метров при температуре $+20\,^{\circ}C$ и давлении 760 мм ртутного столба независимо от теплопроводной способности газа.

Количество попутного нефтяного газа определяется по данным оперативного учета.

В оперативном (количественном) учете количество извлеченного на поверхность попутного нефтяного газа (ресурсы) определяется расчетным путем по каждому лицензионному участку (месторождению) исходя из количества добытой нефти и газовых факторов, определяемых в соответствии с отраслевыми нормативными актами.

Количество добытого попутного нефтяного газа слагается из:

- газа, направленного на производственно-технические нужды Общества, включая сдачу газа в переработку на газоперерабатывающие производства Общества;
- газа, реализованного сторонним потребителям;
- потерь газа, включая технологических потерь газа и газа, сожженного на факелах.

Фактически произведенный и оприходованный в бухгалтерском учете за отчетный месяц объем нефтяного попутного газа должен быть не ниже расчетного объема газа, исчисленного исходя из установленного по месторождению процента использования газа. Расчетный объем газа определяется произведением ресурса газа (тыс.куб.м.) по месторождению на установленный процент его использования.

При оприходовании нефтяного попутного газа в бухгалтерском учете на счете учета материалов его количество определяется за вычетом фактически полученных технологических потерь газа и количества газа, направленного на горение на факел. Бухгалтерский учет расходов, связанных с добычей, сбором и подготовкой попутного нефтяного газа, осуществляется на специальном субсчете 20.04 «Добыча попутного (нефтяного) газа» счета 20 «Основное производство» в сумме фактически произведенных за отчетный месяц затрат.

Фактическая себестоимость производства (добычи) нефтяного попутного газа формируется в соответствии с отраслевой методикой по планированию, учету и калькулированию себестоимости, в части, не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Фактическая себестоимость нефтяного попутного газа определяется исходя из фактических затрат, связанных с его производством (добычей).

Фактическая себестоимость реализованного попутного нефтяного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

В фактическую себестоимость добытого нефтяного попутного газа включаются:

- расходы газового участка по производству сбора и транспортировки нефтяного попутного газа (субсчет 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа»);
- общепроизводственные расходы, включая общепроизводственные расходы по сбору газа цехов добычи нефти и газа (счет 25 «Общепроизводственные расходы»);
- прочие расходы.

Суммы налогов, сборов и платежей, начисленных по основаниям, установленным законодательством о налогах и сборах, со стоимости (количества) нефтяного попутного газа и (или) иного объекта, с наличием которого возникли обязанности по уплате налогов (сборов), отражаются по статье «прочие расходы».

Фактическая себестоимость потерь нефтяного попутного газа списывается в бухгалтерском учете с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа».

Фактическая себестоимость завершенного производством (добычей) газа списывается с кредита субсчета 20.04 «Добыча нефтяного (попутного) газа» в дебет счетов:

- 43 «Готовая продукция» (в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для продажи стороннему потребителю);

– 10 «Материалы» (субсчет 10.06 «Материалы собственного производства»), - в части расходов, приходящихся на объем газа, предназначенный для использования на производственно-технические нужды Общества.

При закачке нефтяного попутного газа в скважину, состоящую в эксплуатационном фонде скважин, стоимость газа списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом субсчета 20.02 «Добыча нефти».

При передаче по внутрихозяйственному обороту нефтяного попутного газа газоперерабатывающему производству в промышленную переработку его фактическая себестоимость списывается с кредита субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

3.16.6. Технологические потери нефти и ПНГ при добыче и переработке

В бухгалтерском учете фактические технологические потери полезных ископаемых учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности по фактической себестоимости с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства») в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства»), за исключением технологических потерь нефти, природного, попутного (нефтяного) газа.

Порядок учета потерь нефти определен Методическими указаниями «Учет нефти».

В бухгалтерском учете технологические потери нефти (в пределах установленных нормативов) учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности с отражением с кредита счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

В случае возникновения сверхнормативных потерь нефти в процессе ее производства (добычи, сбора, подготовки, межпромысловой транспортировки) выясняются причины их возникновения.

До выяснения причин возникновения сверхнормативных технологических потерь нефти их стоимость учитывается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При отсутствии виновных лиц сверхнормативные потери списываются с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство».

При установлении виновных лиц сумма убытка Общества взыскивается в установленном порядке.

В состав технологических потерь природного и попутного (нефтяного) газа включаются потери газа при очистке и транспортировке газа.

В состав технологических потерь попутного (нефтяного) газа не включается газ, сожженный на факелах.

Газ, сожженный на факелах, относится к потерям организации, обусловленным технологическими особенностями применяемого производственного цикла производства (добычи) и (или) транспортировки газа на разрабатываемом лицензионном участке (месторождении).

Порядок учета технологических потерь при переработке углеводородного сырья, учета технологических потерь в газоперерабатывающих подразделениях определен Методическими указаниями «Оперативный учет наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах».

3.16.7. Добыча твердых полезных ископаемых

Разработка месторождений осуществляется открытым способом, включающим деятельность подразделений Общества по проектированию, строительству, эксплуатации, ликвидации объектов открытых горных работ с последующим приведением участков земли, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для дальнейшего использования (рекультивацией).

Подразделения Общества, занятые разработкой месторождений твердых полезных ископаемых, обязаны обеспечить ведение геологической, маркшейдерской и иной документации в процессе пользования недрами и ее сохранность.

С целью обеспечения достоверности учета погашаемых запасов твердых полезных ископаемых применяются:

- маркшейдерский учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством проведения маркшейдерских съемок горных выработок и подсчет по ее результатам объемов вынутых горных пород;
- оперативный учет объемов добычи твердых полезных ископаемых посредством применения взвешивающих средств и устройств.

В случаях возникновения разницы между данными маркшейдерского и оперативного учета за основу необходимо учитывать данные маркшейдерских замеров, данные оперативного учета подлежат корректировке по маркшейдерскому замеру. При этом допускается допустимая погрешность, определенная планом развития горных работ. При превышении допустимой погрешности определяются причины расхождений и принимаются определенные меры для их устранения.

Примечание: Корректировка данных добычи твердых полезных ископаемых, учитываемых по результатам маркшейдерских съемок или данным оперативного учета, по выходу готовой продукции из добытого сырья (переделу) не допускается.

Маркшейдерский учет осуществляется в соответствии с Инструкцией по маркшейдерскому учету объемов горных работ при добыче полезных ископаемых открытым способом, утвержденной постановлением Госгортехнадзора России от 06.06.2003 № 74 (РД 07-604-03).

Маркшейдерские замеры могут выполняться как собственными силами, так и силами сторонних организаций в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Маркшейдерские замеры должны выполняться по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем.

По результатам маркшейдерских съемок оформляются графические схемы плана горных выработок, геологических разрезов и определяется объем выполненных работ за конкретный период.

По результатам маркшейдерских съемок определяется состояние вскрытых за отчетный период запасов полезного ископаемого и объем вскрытых балансовых запасов полезного ископаемого в плотном теле, тыс.куб.м/ тыс.тонн.

При определении объемов горных работ по маркшейдерской съемке уступов и возможности заснять контакты между породами вскрыши и полезным ископаемым эти объемы подсчитываются раздельно.

При взвешивании добытых полезных ископаемых их объем в целике подсчитывается по массе и плотности добытого полезного ископаемого; объем по вскрыше подсчитывается как разность между объемом горных пород (горной массы) в целике, определенным по маркшейдерской съемке, и объемом добытого полезного ископаемого в целике.

В иных случаях по маркшейдерской съемке находится общий объем вынутых горных пород (горной массы), который разделяется на объемы вскрыши и добычи пропорционально результатам оперативного учета.

При несоответствии даты маркшейдерской съемки с началом либо концом отчетного периода данные маркшейдерских замеров корректируются (в сторону увеличения либо уменьшения) на данные оперативного учета, характеризующие добычу полезного ископаемого за период между датой фактически проведенной съемки и датой начала (конца) отчетного периода.

Пересчет объемных показателей добытого полезного ископаемого на массу производится с применением коэффициентов, определенных исходя из физико-механических свойств и вмещающих пород.

Данные оперативного учета наличия и (или) движения полезного ископаемого должны соответствовать данным бухгалтерского (налогового) учета готовой продукции организации.

В структуру фактических эксплуатационных потерь включаются:

- технологические потери, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения;
- потери естественной убыли, в частности:
- потери, возникающие при просыпании части полезного ископаемого при погрузке, транспортировке и разгрузке, др.

Разубоживание полезного ископаемого связано с попаданием в него в процессе разработки пустой породы и, как следствие, с относительным уменьшением содержания полезного компонента в нем.

Проектная величина разубоживания учитывается при расчете погашаемых запасов полезного ископаемого.

Количество потерь полезного ископаемого от разубоживающих пород определяется исходя из проектной величины разубоживания и фактического количества погашенного добытого полезного ископаемого за этот период.

3.16.8. Переработка УВС в перерабатывающих подразделениях Общества

Учет в перерабатывающих подразделениях Общества осуществляется с применением системы управления предприятием SAP ERP.

Оперативный учет организован в соответствии с Методическими указаниями «Оперативный учет наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах».

Учет продуктов переработки осуществляется в тоннах (с тысячным знаком после запятой). В отношении продуктов, масса которых учитывается в граммах, вводятся шесть знаков после запятой.

При передаче добытого УВС в перерабатывающие подразделения Общества в Управлении Общества количество списанного в переработку сырья:

1) переводится из состава готовой продукции в состав материалов собственного производства с отражением в бухгалтерском учете по дебету аналитического счета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства» в корреспонденции с кредитом субсчета 43.01 «Нефть» счета 43 «Готовая продукция»;

2) передается по внутрихозяйственному обороту с отражением по дебету счета 79.02.10 «Расчеты с аппаратом ОАО АНК "Башнефть" в корреспонденции с кредитом аналитического счета 10.06.01 «Нефть» субсчета 10.06 «Материалы собственного производства».

Передача в перерабатывающие подразделения Общества покупного УВС отражается в бухгалтерском учете Управления Общества по дебету счета 79.02.10 «Расчеты с аппаратом ОАО АНК "Башнефть"» в корреспонденции с кредитом субсчета 10.01 «Сырье и основные материалы».

Учет поступающего в перерабатывающие подразделения Общества УВС осуществляется ежесуточно по плановой себестоимости в разрезе покупного и собственного УВС.

Списание УВС в производство осуществляется по плановой себестоимости в разрезе покупного и собственного УВС.

В бухгалтерском учете расходы, приходящиеся на потери (включая расходы на топливо), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, списание безвозвратных потерь и топлива осуществляется в оценке по нулевой стоимости. Потери углеводородного сырья, полученные в процессе хранения и транспортировки углеводородного сырья в промышленную переработку (до пункта приема-сдачи нефти в НПЗ), учитываются на соответствующем счете заголовочного счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим списанием в состав расходов по обычным видам деятельности. Количество потерь определяется расчетным методом, как разница между количеством УВС, переданного для транспортировки перевозчику или в трубопроводную систему ОАО «АК «Транснефть» и количеством углеводородного сырья, принятого перерабатывающим подразделением Общества.

Первичные документы по покупке углеводородного сырья, расчету потерь по транспортировке нефти собственной добычи при транспортировке и хранении в трубопроводной системе ОАО «АК «Транснефть» приобщаются к бухгалтерскому учету в Управлении Общества.

В рамках расчетов по внутрихозяйственному обороту перерабатывающим подразделениям из Управления Общества передается средняя себестоимость покупной и добытой в Обществе нефти с выделением потерь, возникающих при транспортировке до соответствующего перерабатывающего подразделения Общества

Движение сырья, полуфабрикатов, готовой продукции в течение периода в перерабатывающих подразделениях Общества оценивается по плановой себестоимости.

Порядок применения плановой себестоимости:

- при определении плановой себестоимости на продукцию, выпуск которой не был запланирован в отчетном периоде, применяется плановая себестоимость того периода, в котором она планировалась последний раз;
- по продукции, вырабатываемой разными перерабатывающими подразделениями Общества, плановая себестоимость определяется отдельно по каждому перерабатывающему подразделению Общества. При передаче указанной продукции на последующую переработку в другие перерабатывающие подразделения Общества ее себестоимость в Управлении Общества не усредняется.

Калькулирование себестоимости продукции осуществляется по переделам в соответствии с Инструкцией № 371. Оценка попутной продукции производится с применением коэффициента (из диапазона, определенного Инструкцией №371), утвержденного организационно-распорядительным документом перерабатывающего подразделения Общества. Принципы формирования плановой себестоимости продукции (нефтепродуктов) собственного производства в нефтеперерабатывающих подразделениях определяются в соответствии с Методическими указаниями «Планирование и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг нефтеперерабатывающих филиалов ОАО АНК «Башнефть».

В бухгалтерском учете перерабатывающих подразделений Общества формируется фактическая производственная себестоимость продукции.

Учет затрат в SAP ERP ведется с применением промежуточных технических 30 – х счетов, ежемесячно закрывающихся на счета учета расходах по обычным видам деятельности (счета 20 – 29) с использованием технических перерасчетных счетов заголовочного счета 390000000 «Закрытие счетов затрат».

В течение года на технических счетах из диапазона 30-36 по периодам накапливается дебетовое сальдо. На 39-ых перерасчетных счетах в течение года накапливается кредитовое сальдо, образующееся за счет ежемесячного закрытия 30-х счетов на счета учета расходов по обычным видам деятельности. В конце года все 30-е счета закрываются на технический перерасчетный счет 39.

В рамках процедуры закрытия периода для формирования производственной себестоимости производится распределение затрат вспомогательного производства и общепроизводственных затрат на объекты счета 200000000 «Основное производство» – МВЗ, созданные в аналитике на каждую установку. Общепроизводственные затраты распределяются между производственными МВЗ счета 200000000 «Основное производство» в области ответственности данного общепроизводственного МВЗ пропорционально затратам на обработку на этих МВЗ-получателях и относятся на статью «Общепроизводственные расходы».

Затраты на обработку включают в себя топливо и энергию на технологические цели, затраты на оплату труда производственного персонала, отчисления на социальные нужды производственного персонала, внутризаводскую перекачку.

На МВЗ счета 200000000 «Основное производство», созданные в аналитике на каждую установку/цех, начисляется заработная плата рабочих установки и амортизация.

В процессе закрытия периода с заказов, представляющих сбор затрат на полуфабрикаты, готовые продукты, рассчитываются отклонения (между фактической и плановой себестоимостью сырья, материалов, использованных в производстве), которые затем распределяются с использованием регистра материалов по потреблениям, остаткам. Данная процедура осуществляется в едином прогоне фактической калькуляции.

Отклонения закупки прочих материалов, используемых в производстве, и транспортно-заготовительные расходы распределяются по направлениям расхода данных материалов и на их переходящие остатки.

В связи с итеративной схемой расчёта фактических тарифов, на всех МВЗ, после проведения всех процедур закрытия, может оставаться сальдо, равное нескольким рублям или копейкам. Данные затраты списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В связи с тем, что процесс производства продуктов переработки УВС является непрерывным (от списания сырья до выработки товарных продуктов), на конец отчетного периода компоненты смешения (полуфабрикаты собственного производства, полуфабрикаты с других заводов, присадки), находящиеся в процессе смешения либо перекаченные для дальнейшего смешения, списываются в состав незавершенного производства с отражением по дебету соответствующего счета заголовочного счета 200000000 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счетов учета компонентов (соответствующий счет заголовочного счета 210000000 «Полуфабрикаты», 100103000 «Нефтепродукты для дальнейшей переработки» заголовочного счета 100000000 «Материалы»).

Остатки продуктов переработки в товарных резервуарах, где происходит процесс смешения, на конец отчетного месяца отражаются:

- на счете «Незавершенное производство в резервуарах» заголовочного счета 200000000 «Основное производство»;
- остатки продуктов переработки в трубопроводах, предназначенных для транспортирования до пункта приема-сдачи потребителю либо перевозчику – на счете «Незавершенное производство в трубопроводах» заголовочного счета 200000000 «Основное производство»;
- остатки продуктов переработки в железнодорожных цистернах – на счете «Незавершенное производство в железнодорожных цистернах» заголовочного счета 200000000 «Основное производство».

Аналитический учет незавершенного производства ведется по видам продуктов переработки (незавершенное производство бензина, незавершенное производство дизельного топлива и т.д.) в количественном (в тоннах) и стоимостном (в рублях) измерении.

В начале следующего месяца бухгалтерскими проводками (методом сторно или оборотами) стоимость незавершенного производства конкретных видов продуктов переработки возвращается в дебет соответствующего счета заголовочного счета 210000000 «Полуфабрикаты», 100103000 «Нефтепродукты для дальнейшей переработки» заголовочного счета 100000000 «Материалы» с разбивкой на компоненты, согласно имеющимся в оперативном учете данным. При этом объектами учета в бухгалтерском учете являются продукты переработки (незавершенное производство бензина, незавершенное производство дизельного топлива, т.п.).

Технологические, «мертвые» остатки продуктов переработки, находящиеся:

- в установках и (или) трубопроводах, входящих в обвязку установки, учитываются в составе полуфабрикатов собственного производства;
- в резервуарном парке, в трубопроводах от резервуарного парка до ЛПДС «Черкассы» либо перевозчика – в составе незавершенного производства.

«Мертвые» остатки углеводородного сырья, находящиеся в трубопроводах, сырьевых резервуарах учитываются в составе сырья.

Расходы, связанные с расфасовкой в различные тары отдельных видов продуктов переработки, предназначенных для потребителя, включаются в себестоимость данного вида продукта.

Транспортные расходы по доставке готовой продукции из перерабатывающих в сбытовые подразделения Общества, стоимость услуг по установке запорных устройств и нанесению знаков опасности, не относятся на себестоимость готовой продукции. Данные расходы не являются частью технологического процесса переработки, не влияют на соответствие готовой продукции по качеству и учитываются в составе коммерческих расходов, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу»:

- стоимость услуг по установке запорных устройств и нанесению знаков опасности по итогам отчетного месяца передаются по внутрихозяйственному обороту в Управление Общества в размере фактически произведенных затрат;

- транспортные расходы входят в состав расходов сбытовых подразделений Общества.

Полуфабрикаты учитываются на счете 21.01 «Полуфабрикаты собственного производства», готовая продукция учитываются на счете 43.95.01 «Нефтепродукты и продукты нефтехимии».

Передача между перерабатывающими подразделениями Общества полуфабрикатов, готовой продукции осуществляется через Управление Общества, в корреспонденции со счетом 79.02.10 «Расчеты с аппаратом ОАО АНК «Башнефть».

3.16.9. Производство нефти и нефтепродуктов по технологии смешения

Данный порядок предусмотрен для учета хозяйственных операций, связанных с изготовлением готовой продукции - продукта переработки автомобильного бензина с присадками в процессе смешения.

Смешение продуктов признается хозяйственной операцией по доведению исходного продукта до требований соответствия техническим условиям, ГОСТ.

Для учета затрат на производство продукции смешением предназначен балансовый счет 23.56 «Процесс смешения».

Отпуск нефти в процесс смешения отражается с кредита счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 23.56 «Процесс смешения»).

Отпуск бензина в процесс смешения отражается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с дебетом счета 23.56 «Процесс смешения»).

По дебету счета 23.56 «Процесс смешения» отражаются также иные затраты, связанные с изготовлением продукции по технологии смешения.

По дебету счета 43 «Готовая продукция» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» отражается сумма фактической себестоимости завершенной производством смешения продукции.

3.16.10. Переработка попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на давальческой основе

Документы, подтверждающие объем и дату поставки сырья в промышленную переработку, определяются договором между Обществом и переработчиком.

Продукция, выработанная в процессе промышленной переработки на давальческой основе, является собственностью Общества, если иное не предусмотрено договором.

Количество не переработанного на конец отчетного периода переданного в переработку сырья, определяется на основании акта (или сводного акта) приема-передачи результатов выполненных работ (оказанных услуг) с описанием выработки продукции (полуфабрикатов, незавершенного производства), предъявленного переработчиком за соответствующий период.

Продукты, выработанные в процессе промышленной переработки углеводородного сырья на давальческой основе, принимаются к учету (оперативному, бухгалтерскому, налоговому) в договорном ассортименте по фактической выработке.

Расходы, связанные с промышленной переработкой попутного нефтяного газа (жидкого углеводородного сырья) на давальческой основе, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности и отражаются по дебету субсчета 20.13 «Основное производство ГПП» счета 20 «Основное производство».

По дебету субсчета 20.13 «Основное производство ГПП» отражаются следующие расходы:

- фактическая себестоимость переданного в промышленную переработку сырья, материалов;
- предъявленные Обществу расходы по промышленной переработке сырья на давальческой основе;
- другие расходы, непосредственно связанные с переработкой продуктов на давальческой основе.

Фактическая себестоимость продукции переработки газа (жидкого углеводородного сырья) формируется в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях газоперерабатывающей промышленности, утвержденной Министерством газовой промышленности 19.12.68 г., в части не противоречащей действующему законодательству и настоящему Документу.

Себестоимость основного продукта ШФЛУ определяется после списания стоимости побочных продуктов серы и сухого газа.

Фактические технологические потери попутного нефтяного газа (в пределах нормативов технологических потерь) полностью списываются на себестоимость основного продукта (ШФЛУ) по научно-обоснованной норме, определенной на единицу перерабатываемого сырья.

Себестоимость попутного нефтяного газа (собственного или полученного по внутрихозяйственному обороту от других подразделений Общества, приобретенного от поставщиков), списанного в подготовку в качестве сырья, распределяется между продуктами переработки по весовому принципу в следующем порядке:

- в доле 0,2 процента от стоимости попутного нефтяного газа относится на себестоимость серы технической (в случае выработки серы).

Примечание: Расчет коэффициента 0,0022 произведен исходя из степени извлечения кислых газов из объема подаваемого на очистку попутного нефтяного газа и удельного расхода газа на выработку серы;

- в остальной части (99,8 процента) стоимость сырья распределяется между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода продукта переработки из установки.

Распределение стоимости списанного в подготовку сырья производится между сухим газом и ШФЛУ пропорционально объемам выхода соответствующего продукта из установки, поскольку технология получения серы не используется.

Сухой отбензиненный газ используемый на УКПН для подогрева нефти передается по фактической себестоимости за текущий месяц в порядке внутрихозяйственных операций из Управления Общества в ПИК "Добыча"

Расходы, сформированные по переработке попутного нефтяного газа (за вычетом стоимости попутного нефтяного газа), распределяются между продуктами переработки в следующей последовательности:

- По Туймазинскому ГПП сумма расходов, в доле:
  - 0,2 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость серы технической;
  - 29,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;
  - 69,9 процента от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ.
- По Шкаповскому ГПП сумма расходов, в доле:
  - 30 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость сухого газа;
  - 70 процентов от суммы расходов по УПНГ - относится на себестоимость ШФЛУ.

Продукция переработки собственного производства (сухой отбензиненный газ и ШФЛУ), предназначенная для продажи стороннему потребителю, приходуется на счет 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Продукция переработки, предназначенная для использования на собственные производственно-технические нужды подразделения Общества, приходуется на счет 10.06 «Сырье и материалы собственного производства».

3.16.11. Расходы вспомогательных производств

Расходы на счете 23 «Вспомогательные производства» группируются по производствам.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств.

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг с последующим списанием в дебет соответствующих счетов (субсчетов).

К счету 23 «Вспомогательные производства» открываются специальные субсчета для учета сумм прямых расходов по добыче (производству) конкретного вида продукции.

Косвенные расходы списываются на соответствующие субсчета счета 23 «Вспомогательные производства» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и (или) 26 «Общехозяйственные расходы» методом распределения.

3.16.12. Общехозяйственные расходы

В бухгалтерском учете Управления, филиалов Общества общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет субсчета 90.05 «Себестоимость управленческих расходов» счета 90 «Продажи».

3.16.13. Расходы обслуживающих производств и хозяйств

К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся: объекты жилищно-коммунального хозяйства; общежития; гостиницы; детские оздоровительные лагеря; базы отдыха; дома культуры (техники), спортивные сооружения, другие (далее по тексту «объекты социального назначения»).

По объектам социального назначения расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг для целей извлечения прибыли.

По объектам социального назначения, переданным сторонним лицам во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды, применяются правила, установленные для имущества, переданного в аренду.

Все затраты, связанные с содержанием (в том числе обслуживанием) и эксплуатацией объектов социального назначения, учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по прямому признаку. К счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» открывается счет аналитического учета по каждому обслуживающему производству и (или) хозяйству.

Суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг списываются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в установленном порядке.

Затраты, связанные с содержанием, эксплуатацией и обслуживанием детских оздоровительных лагерей и других объектов, которые выполняют работы, оказывают услуги в сезонный период, учитываются в несезонный период в составе прочих расходов с отражением по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

В случае передачи этих объектов во временное пользование (временное владение и пользование) сторонним организациям по договору аренды, затраты отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Хозяйственные операции, связанные с оказанием жилищно-коммунальных услуг, отражаются в следующем порядке:

Таблица 25. Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с оказанием жилищно-коммунальных услуг

№	Содержание операции	дебет	кредит
1	Формирование себестоимости жилищно-коммунальных услуг, оказываемых подразделениями Общества	29	счетов
2	Продажа оказанных населению жилищно-коммунальных услуг в размере утвержденных цен и тарифов	62	90
3	Оплата жилищно-коммунальных услуг населением	50,51	62
4	Поступление субсидии для населения	51	76

№	Содержание операции	дебет	кредит
5	Направление субсидий на покрытие предоставленных в соответствии с законодательством льгот гражданам	76	62
6	Начисление налога на добавленную стоимость по операциям, не связанным с предоставлением в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности. При этом субсидии включаются в налоговую базу по НДС	90	68
7	Списание себестоимости оказанных жилищно-коммунальных услуг	90	29

3.16.14. Расходы на продажу

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, учитываются в составе расходов на продажу и отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Списание расходов, связанных с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, производится по итогу отчетного месяца в дебет счетов 90 «Продажи», 45 «Товары отгруженные».

Расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Затраты, связанные с опрессовкой (контролем качества) труб с целью продажи, учитываются на счете учета расходов на продажу.

3.16.14.1. Расходы, связанные с продажей нефти

Расходы, связанные непосредственно с содержанием, эксплуатацией (в том числе обслуживанием) коммерческих узлов учета (в том числе по договорам гражданско-правового характера со сторонними организациями) на пунктах сдачи нефти в систему ОАО «АК «Транснефть», признаются коммерческими расходами, связанными с продажей нефти.

Расходы, связанные с содержанием и (или) эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК «Добыча» (НГДУ «Ишимбайнефть»), также признаются коммерческими расходами на продажу нефти.

Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией товарных резервуаров, технологических и иных видов трубопроводов и т.п., используемых для транспортировки нефти до коммерческих узлов учета, расходами на продажу не признаются и учитываются в бухгалтерском учете соответствующего подразделения Общества в составе расходов по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете подразделений Общества суммы, накопленные на счете учета коммерческих расходов, ежемесячно передаются по извещению (авизо) в Управление Общества. При этом производится бухгалтерская запись по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с дебетом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В бухгалтерском учете Управления Общества суммы коммерческих расходов на продажу нефти, полученные от ПИК по внутрихозяйственному обороту, отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием в дебет счетов 45 «Товары отгруженные» и (или) 90 «Продажи».

Распределение суммы коммерческих расходов между объектами учета производится расчетным методом исходя из объемов реализации нефти на экспорт и на внутренний рынок, за исключением:

- расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией нефтеналивной эстакады в ПИК «Добыча» (НГДУ «Ишимбайнефть»);
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти в ОАО «Уфанефтехим»;
- расходов, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием узлов учета в пункте приема и сдачи нефти «Александровское».

Расходы, связанные с приобретением в целях реализации нефти права доступа к системе магистральных нефтепроводов ОАО «АК «Транснефть», учитываются в составе расходов на продажу.

Расходы за хранение нефти в трубопроводной системе, предъявленные ОАО «АК «Транснефть», списываются со счета 44 «Расходы на продажу» по мере реализации нефти.

3.16.14.2. Расходы сбытовых подразделений Общества

Расходы сбытовых подразделений Общества, связанные с продажей продуктов переработки, покупных нефтепродуктов (в том числе через подразделения нефтепродуктообеспечения, нефтебазы или АЗС), являются коммерческими расходами и учитываются в бухгалтерском учете на субсчете 44.10 «Расходы в розничной и мелкооптовой торговле» счета 44 «Расходы на продажу».

В структуру коммерческих расходов в том числе включаются:

- коммерческие расходы подразделений нефтепродуктообеспечения, в том числе расходы:
  - расходы по содержанию объектов мелкооптовой торговли (включая базы хранения продуктов переработки, др.);
  - расходы по содержанию объектов розничной торговли;
  - прочие расходы;
- коммерческие расходы управлений сбытовых подразделений Общества;
- транспортные расходы по доставке нефтепродуктов от перерабатывающих в сбытовые подразделения Общества;
- иные расходы, связанные с доставкой и реализацией нефтепродуктов.

Коммерческие расходы сбытовых подразделений, аккумулированные на счете 44, ежемесячно передаются по ВХО по извещению (авизо): подразделения розничной реализации (филиалы «Башнефть-Башкирнефтепродукт», «Башнефть-Оренбургнефтепродукт») передают в филиал «Башнефть-Региональные продажи» прямые расходы на содержание нефтебаз.

Коммерческие расходы сбытовых подразделений Общества списываются в дебет аналитического счета 90.06.22 «Расходы на продажу в сбытовых подразделениях» счета 90 «Продажи» в корреспонденции с кредитом счета 44.10 «Расходы в розничной и мелкооптовой торговле» по вариантам реализации пропорционально доле соответствующих доходов в суммарном объёме всех доходов.

На конец отчетного периода на счете 44.10 «Расходы в розничной и мелкооптовой торговле» остаются расходы на упаковку и транспортировку, относящиеся к остатку готовой продукции, товаров.

3.16.14.3. Учет потерь нефтепродуктов в сбытовых подразделениях

Потери готовой продукции (товаров) – нефтепродуктов, подразделяются на:

- технологические потери;
- естественную убыль.

Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке готовой продукции, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья.

Естественная убыль нефтепродуктов - это потери (уменьшение массы при сохранении качества в пределах требований нормативных документов), являющиеся следствием физико-химических свойств нефтепродуктов, воздействия метеорологических факторов и несовершенства существующих в данное время средств защиты нефтепродуктов от испарения и налипания при транспортировании, приеме, хранении и отпуске.

Учет технологических потерь осуществляется в пределах установленных норм образования потерь каждого конкретного вида готовой продукции, в соответствии с утвержденными локальными нормативными документами (нормы технологических потерь, расчет

технологических потерь, технологическая карта, смета технологического процесса или иной аналогичный документ), которые разрабатываются технологической службой и утверждаются руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

Нормы естественной убыли определяются расчетным методом, в соответствии с действующими нормативными актами: Приказ Минэнерго РФ от 13.08.2009 N 364 (в последующих редакциях) «Об утверждении норм естественной убыли нефтепродуктов при хранении», Приказ Минэнерго РФ N 527, Минтранса РФ N 236 от 01.11.2010 «Об утверждении норм естественной убыли нефти и нефтепродуктов при перевозке железнодорожным, автомобильным, водным видами транспорта и в смешанном железнодорожно-водном сообщении».

В бухгалтерском учете фактические потери готовой продукции по обычным видам деятельности отражаются в дебет счета 94 «Недостачи и потери» по себестоимости, в следующем порядке:

- потери, возникшие при транспортировке на субсчете 94.05 «Потери при транспортировке нефтепродуктов»
- потери при инвентаризации на субсчете 94.07 «Недостачи и потери, выявленные в результате инвентаризации (в т.ч. по причине кражи).
- потери при иных операциях на субсчете 94.02 «Недостачи (потери) в пределах (сверх) норм естественной убыли».

Потери готовой продукции в пределах норм относятся в дебет счета 44.10 «Расходы в розничной и мелкооптовой торговле» счета 44 «Расходы на продажу», с кредита счета 94 «Недостачи и потери».

В случае возникновения сверхнормативных потерь готовой продукции выясняются причины их возникновения. До выяснения причин возникновения сверхнормативных технологических потерь нефти их стоимость учитывается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При установлении виновных лиц сумма убытка взыскивается с виновного лица по рыночным ценам, но не ниже стоимости готовой продукции по данным бухгалтерского учета.

При отсутствии виновных лиц сумма недостачи по себестоимости списывается на прочие расходы (счет 91.02 «Прочие расходы»).

Порядок действий и документальное оформление выявленных потерь в сбытовых подразделениях определен Стандартом «Учет нефтепродуктов при приеме, хранении и отпуске на нефтебазах и автозаправочных станциях».

3.16.14.4. Расходы при оформлении временных таможенных деклараций

Сумма таможенных платежей, указанных во временных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 76.97 «Расчеты с таможнями по отгруженным нефтепродуктам на экспорт по ВТД» в корреспонденции с дебетом счета 44.09 «Расходы, связанные с таможенным оформлением по временным декларациям».

Сумма таможенных платежей, указанных в полных таможенных декларациях, относящихся к объему реализации продукции (товаров), отражаются по кредиту счета 76.95 «Расчеты с таможнями» в корреспонденции с дебетом счета 44.07 «Расходы на продажу нефтепродуктов на экспорт».

3.16.15. Прочие расходы

Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам.

Расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение условий договоров, а также в виде сумм возмещения причиненных организацией убытков признаются в бухгалтерском учете на дату вступления в законную силу решения суда или на дату акцепта предъявленных контрагентом платежных документов. В бухгалтерском учете дебиторская задолженность по штрафам, пеням и (или) иным санкциям за нарушение условий договоров, а

также суммы возмещения убытков списываются по истечении трех лет с момента вступления в законную силу решения суда.

Дебиторская задолженность списывается в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета.

Порядок работы с дебиторской задолженностью, процедура списания дебиторской, кредиторской и депонентской задолженностей в ОАО АНК «Башнефть» определены Регламентом процесса «Работа с дебиторской, кредиторской и депонентской задолженностями».

Списанная дебиторская задолженность продолжает учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания соответствующей суммы.

Списанная дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, не учитывается на забалансовом учете, ввиду отсутствия необходимости контроля над обязательствами, которые в силу установленных и доказанных причин никогда не будут исполнены (предприятие ликвидировано и т.п.).

Курсовая разница, возникающая по пересчету имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается в составе прочих доходов либо прочих расходов с отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению на счет 83 «Добавочный капитал».

В состав чрезвычайных расходов включаются расходы, связанные с ликвидацией последствий аварий (порывов), проведением экспертиз по результатам аварий (порывов), рекультивацией земель после аварий (порывов) и т.п.

Кроме того, в составе чрезвычайных расходов учитываются расходы, связанные с содержанием противопожарных, спасательных и иных частей и (или) проведением иных мероприятий, которые возникли в период ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Чрезвычайные расходы списываются в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

3.17. Учет финансовых результатов

Финансовый результат от деятельности Общества формируется в разрезе их видов на счете 99 «Прибыли и убытки».

Сумма чистой прибыли (убытка) по итогу отчетного года списывается заключительной записью со счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчета 99.10 «Списание сальдо на счет 84 (только по итогам года)») в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль».

Финансовый результат от продажи готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг за отчетный месяц отражается на соответствующем субсчете счета 90 «Продажи» с учетом следующих особенностей:

- финансовый результат от продажи УВС, продуктов переработки формируется на балансе Управления Общества и распределяется в установленном порядке;
- финансовый результат от продажи прочих видов продукции (результатов выполненных работ, оказанных услуг) формируется на балансе подразделений Общества;
- финансовый результат от деятельности объектов социального назначения в целях извлечения прибыли (дохода), формируется на балансе подразделения Общества, где состоит на учете соответствующий объект.

Суммы начисленных налоговых санкций и пени отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на момент их признания либо по результатам инвентаризации расчетов по налогам и сборам.

Суммы начисленных санкций и пени по расчетам с фондами социального страхования отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 69

«Расчеты по социальному страхованию» на момент их признания либо по результатам инвентаризации расчетов.

Моментом признания санкций и пени признается дата вступления в законную силу решения суда либо решения уполномоченного органа в случаях добровольного признания законности выдвинутых в отношении Общества требований, иных документов.

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ ПОЛИТИКИ

Ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) требований настоящего Положения несут работники, перечисленные в разделе 1.4 настоящего Положения.

Ответственность за неисполнение правил и принципов, определенных в настоящем документе, применяется по основаниям и в порядке, предусмотренным трудовым законодательством Российской Федерации и трудовыми договорами.

5. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

5.1. Внешние нормативные и распорядительные документы

Таблица 26. Внешние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999 №107н, от 24.03.2000 №31н, от 18.09.2006 №116н, от 26.03.2007 №26н)
3	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.03.2009г. №22н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
4	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 №116н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 23.04.2009г. №35н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 24.11.2008г №12717
5	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 №154н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 25.12.2007г. №147н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 17.01.2007г №8788
6	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.07.1999 №43н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006г. №115н)
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 26.03.2007г. №26н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 19.07.01 за № 2806
8	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №26н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.05.2002г. №45н, от 12.12.2005г. №147н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 28.04.2001г №2689
9	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 №56н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 12.12.2007г. №143н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.1998г №1674
10	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н (зарегистрирован Министерством юстиции РФ 03.02.2011 г. № 19691), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов РФ от 14.02.2012 г. № 23н
11	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №32н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.12.1999г. №107н, от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г №116н, от 27.11.2006г. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г №1791
12	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 №107н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №27н, от 18.09.2006г. №116н, от 27.11.2006г №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.05.1999г №1790

№ п/п	Наименование документа
13	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 №48н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 26.05.2008г №11749
14	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 №143н.
15	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 №92н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.200бг. №115н)
16	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 №153н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 23.01.2008г №10975
17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №107н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12523
18	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2002 №66н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.200бг. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 02.08.2002г №3655
19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/2002, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №115н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.200бг. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 11.12.2002г №4022
20	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №114н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 11.02.2008г. №23н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 31.12.2002г №4090
21	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н (в ред. Приказов Министерства финансов РФ от 18.09.200бг. №116н, от 27.11.200бг. №156н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.12.2002г №4085
22	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 №105н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ от 18.09.200бг. №116н), зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 22.01.2004г №5457
23	Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 №106н, зарегистрировано в Министерстве юстиции РФ 27.10.2008г №12522
24	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 № 18008
27	Налоговый кодекс РФ
28	Федеральный закон от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»
29	Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 20.05.2003 №44н

5.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы

Таблица 27. Внутренние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Номер документа	Наименование документа
1		Устав ОАО АНК «Башнефть»
2	ПТ-06-01	Корпоративная политика «Представительские расходы»
3	МУ-17-14-01	Методические указания «Учет нефти»
4	МУ-10.1-00-00-01	Методические указания «Оперативный учет наличия и движения углеводородного сырья и продуктов переработки в перерабатывающих производствах»
5	МУ-54-1.1-00-02	Методические указания по учету расходов на освоение природных ресурсов
6	МУ-54-1.3-00-01	Методические указания «Учет катализаторов»
7	МУ-54-03.1-00-01	Методические указания по формированию отчета «О движении денежных средств»
8	МУ-54-1.3-00-01	Методические указания «Планирование и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг нефтеперерабатывающих филиалов ОАО АНК «Башнефть»
9	П-54-01-00-04	Положение «Единые корпоративные учетные принципы в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (СБУ)»

№ п/п	Номер документа	Наименование документа
10		Положение «О программе долгосрочной мотивации ключевых руководителей высшего звена ОАО АНК «Башнефть» на 2014-2016 гг
11	П-09-06-01	Положение «О выдаче и использовании корпоративных банковских карт»
12	П-47-05-00-09	Положение «О премировании работников ОАО АНК «Башнефть»
13	П-49-01-00-05	Положение «О договорной работе»
14	РП-18-00-01-01	Регламент процесса «Организация проведения текущего и капитального ремонта скважин»
15	РП-19-00-01-01	Регламент процесса «Организация технического обслуживания и ремонта промысловых трубопроводов»
16	РП-07-04-02-02	Регламентом процесса «Организация отпуска нефти на собственные производственно-технологические нужды»
17	РП-56-03-03-04	Регламент процесса «Организация служебных командировок работников»
18	РП-54-01-01-02	Регламент процесса «Формирование резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов»
19	РП-54-01-02-02	Регламент процесса «Формирование резерва по сомнительным долгам»
20	РП-08-00-01-01	Регламент процесса «Организация ликвидации скважин»
21	РП-53-01-01-02	Регламентом процесса «Работа с дебиторской, кредиторской и депонентской задолженностями»
22	РП-8.2-04-01	Регламент процесса «Передача информационных систем в эксплуатацию»
23	РП-54-01-04-02	Регламентом процесса «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств в ОАО АНК «Башнефть»
24	СТ-14.1-00-00-01	Стандарт «Учет нефтепродуктов при приеме, хранении и отпуске на нефтебазах и автозаправочных станциях»
25	СТ-54-1.1-00-03	Стандарт «Первичные учетные документы и график документооборота в бухгалтерском и налоговом учете»
26	СТ-54-01-4.1-01	Стандарт «Инвентаризация активов и обязательств»

6. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
1	31.12.2010	Начальник отдела методологии учёта	Сагитова Э.Р.	Создание и сопровождение документа
2	01.12.2011	Начальник отдела методологической поддержки и анализа	Сагитова Э.Р.	Внесены изменения (дополнения), в том числе: - в части создаваемых резервов; - по замечаниям аудиторов.
3	01.03.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	Внесены изменения: - устранение расхождений с Единой корпоративной учетной политикой; - оптимизация учетных принципов - устранение дублирования законодательства и внутренних нормативных документов Общества; - устранение замечаний аудиторов; - отражение изменения условий хозяйствования; - отражено внесение антикоррупционных процедур.
4	01.04.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	Внесены изменения в связи с изменением учета производственных процессов по нефтепереработке

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
5	01.10.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	Внесение изменений в связи с переходом на единую акцию
6	29.12.2012	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности отдела методологической поддержки Департамента методологии финансового учета и проектной деятельности	Т.В. Яковлева	В актуализированной версии Учетной политики учтено: - изменение в количестве производственно-имущественных комплексов (в соответствии с Приказами ОАО АНК «Башнефть» №1131 от 17.12.2012 г., №1212 от 29.12.2012 г.); - изменение порядка учета нефти; - изменение порядка учета материально-производственных запасов на складах организаций-Хранителей; - изменения согласно Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
7	25.12.2013	Руководитель сектора методологической поддержки учета и отчетности Департамента методологии финансового учета	Н.В. Тереханова	1. Изменена структура документа 2. Уточнены организационные аспекты учета 3. Добавлен раздел по учету денежных средств 4. Добавлен раздел по учету операций с производными финансовыми инструментами. 5. Уточнен учет выручки при реализации на экспорт. 6. Добавлены приложения: регистры бухгалтерского учета, рабочий план счетов 7. Редакционные правки.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Приложено отдельным файлом.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ФОРМЫ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Приложено отдельным файлом.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ SAP ERP

Приложено отдельным файлом.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ КСАУП «ЛЕКСЕМА»

Приложено отдельным файлом.